

УДК 657.6  
ББК 65.052.8  
М 43

Авторы-составители: С. А. Данилкова, канд. экон. наук, доцент;  
Е. Ю. Дубровская, ассистент

Рецензенты: Е. И. Шевцова, канд. экон. наук, доцент кафедры  
экономики и финансов Гомельского филиала  
Международного университета «МИТСО»;  
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент Белорусского  
торгово-экономического университета потребительской  
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-  
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации». Протокол № 10 от 17 апреля 2014 г.

**Международные стандарты аудита : практикум для реализации**  
М 43 содержания образовательных программ высшего образования I сту-  
пени и переподготовки руководящих работников и специалистов /  
авт.-сост. : С. А. Данилкова, Е. Ю. Дубровская. – Гомель : учрежде-  
ние образования «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2015. – 104 с.  
ISBN 978-985-540-236-8

В данном издании приведены темы практических занятий, задачи, раскрывающие содержание международных стандартов по регулированию обязанностей аудиторов, планированию аудита, получению аудиторских доказательств, регулированию аспектов системы внутреннего контроля, использованию работы третьих лиц, подготовке отчетов (заключений), регулированию специальных областей аудита, порядка оказания сопутствующих услуг, а также по положениям международной аудиторской практики.

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях» специализаций 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации», 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности», 1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в агропромышленном комплексе» и слушателей системы переподготовки и повышения квалификации.

УДК 657.6  
ББК 65.052.8

ISBN 978-985-540-236-8

© Учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2015

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Для повышения конкурентоспособности отечественного аудита необходимо решить ряд задач, одна из которых – стандартизация аудиторской деятельности. При решении этой задачи большую роль играют Международные стандарты аудита.

В настоящее время осуществляется процесс пересмотра Национальных правил аудиторской деятельности, в основу которых положены Международные стандарты аудита. Это усилило интерес к методологии аудита, и возникла необходимость у специалистов этой сферы изучать Международные стандарты аудиторской деятельности и другие документы, выпускаемые Международной федерацией бухгалтеров. Продолжается деятельность федерации по пересмотру имеющихся и разработке новых международных аудиторских стандартов и положений о международной аудиторской практике с учетом опыта, приобретенного компаниями и специалистами за время, прошедшее с момента введения в действие первых версий этих документов. Следовательно, аудиторские стандарты являются гибким инструментом, способным адекватно реагировать на изменения в профессиональной среде и экономике.

Изучение дисциплины «Международные стандарты аудита» позволит будущим специалистам в области бухгалтерского учета, анализа и аудита организовать свою работу и повысить ее качество, чтобы наиболее полно удовлетворять потребности общества в достоверной информации о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности аудируемых лиц.

Дисциплина «Международные стандарты аудита» имеет межпредметные связи с дисциплинами «Международные стандарты финансовой отчетности», «Ревизия и аудит в потребительской кооперации», «Ревизия и аудит в промышленности», «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе».

## **Тема 1. СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### ***План***

1. Место аудита и роль Международных стандартов аудита (МСА) в системе экономических отношений.
2. Назначение и классификация МСА, их применение в Республике Беларусь.
3. Взаимосвязь Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита.
4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.

### ***Задания***

***Задание 1.1.*** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Каковы периоды становления мировой аудиторской практики?
2. Каковы цели и причины унификации методики аудиторских проверок?
3. Каковы роль и значение аудиторских стандартов?
4. Кто является пользователями финансовой информации?
5. Каковы внешние и внутренние факторы развития международных стандартов аудита? Охарактеризуйте их.
6. Какова роль Международной федерации бухгалтеров в разработке нормативов аудита?
7. Каков механизм работы Совета по международным стандартам аудита и уверенности?
8. Каковы основные группы международных аудиторских стандартов?
9. Каково назначение международных аудиторских стандартов?
10. Каковы основные направления разработки международных стандартов аудита по группам и видам?
11. Каков порядок применения международных стандартов аудита в различных странах?
12. Каковы этапы развития национальных правил аудиторской деятельности Республики Беларусь?
13. Существует ли взаимосвязь процессов стандартизации учета и аудита?

14. Что объединяет Международные стандарты аудита (МСА) и Международные стандарты финансовой отчетности?

15. Какой нормативный акт регулирует этические принципы аудитора?

16. Каковы роль и значение Кодекса этики профессиональных бухгалтеров?

17. Каковы фундаментальные принципы аудитора? Охарактеризуйте их.

18. Какой нормативный правовой акт регулирует этические принципы аудиторов в Республике Беларусь?

19. С какой целью проводится аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскими организациями и аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь?

20. Каковы основные принципы профессиональной этики лиц, оказывающих аудиторские услуги в Республике Беларусь?

21. Каково содержание принципа независимости?

22. Каково содержание принципа честности?

23. Каково содержание принципа объективности?

24. Каково содержание принципа профессиональной компетентности и добросовестности?

25. Каково содержание принципа конфиденциальности?

26. Каково содержание принципа профессиональности поведения?

**Задание 1.2.** Проведите сравнение положений Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международная федерация бухгалтеров (МФБ) и национального правила аудиторской деятельности (НПАД) «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги». Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора, приведенного в таблице 1.

Таблица 1 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Наименование документа	Краткое содержание	Сходства и отличия МСА и НПАД
Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ		
НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги»		

**Задание 1.3.** Аудитор Иванов А. Т. на основе заключенного договора оказания аудиторских услуг № 31 от 15 февраля текущего года осуществлял проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год ООО «Саманта». При проведении аудита у аудитора появились основания считать, что финансовая информация содержит:

- неверные или вводящие в заблуждение утверждения;
- утверждения или данные, подготовленные небрежно;
- пропущенные и искаженные данные, которые могут ввести пользователей в заблуждение.

Определите, должен ли аудитор подтверждать достоверность данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обоснуйте ответ со ссылкой на нормативный акт.

**Задание 1.4.** Аудитор – индивидуальный предприниматель Косарев А. П. заключил договор оказания аудиторских услуг с ОАО «Ветразь» (г. Гомель). Генеральным директором ОАО «Ветразь» является Сидоров И. Р., главным бухгалтером – Спицына И. И. ОАО «Ветразь» имеет филиал в г. Мозыре, где руководителем филиала работает Кротов И. П., а главным бухгалтером – Косарева Т. А.

Укажите, правомерно ли проведение аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Ветразь» аудитором – индивидуальным предпринимателем Косаревым А. П., какими нормативными правовыми актами следует руководствоваться аудитору.

**Задание 1.5.** Аудиторская организация «Белинаудит» заключила договор оказания аудиторских услуг № 45 от 14 февраля 2014 г. с ОДО «Северный ветер» по составлению статистической отчетности за 2013 г. и восстановлению бухгалтерского учета за период с 1 января 2014 г. по 1 февраля 2014 г.

1 марта 2014 г. был заключен договор оказания аудиторских услуг № 56 между организацией «Белинаудит» и ОДО «Северный ветер» о проведении аудита достоверности бухгалтерской отчетности за 2013 г.

Определите, может ли быть проведен аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОДО «Северный ветер» за 2013 г. аудиторской организацией «Белинаудит». Обоснуйте ответ.

**Задание 1.6.** Аудиторская организация «Гомельаудит» проводит общий аудит. Работники аудиторской организации «Гомельаудит» имеют квалификационные аттестаты аудиторов, выданные Министерством финансов Республики Беларусь. Коммерческий банк

«МММ» обратился в аудиторскую организацию «Гомельаудит» с предложением провести аудиторскую проверку.

Укажите, может ли аудиторская организация «Гомельаудит» принять данное предложение. Обоснуйте ответ.

**Задание 1.7.** В средствах массовой информации была опубликована реклама, которая содержала следующие сведения: «Аудиторская организация "Аудитор" оказывает весь спектр аудиторских услуг, консультирует по вопросам налогообложения, внешнеэкономической деятельности, оценивает финансовое состояние организаций. Работники аудиторской организации "Аудитор" являются высококвалифицированными специалистами, имеющими огромный опыт работы. "Аудитор" – № 1 в Республике Беларусь!!! Предъявителю купона – скидка 5%!».

Дайте оценку информации, изложенной в рекламе при предложении и продвижении услуг аудиторской организации «Аудитор». Обоснуйте ответ.

**Задание 1.8.** На встрече выпускников аудитор Клюев Ф. У., находясь в веселом расположении духа, поделился информацией о сущности изобретения, о котором он узнал, проводя аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Звезда», а также рассказал о фактах, событиях и обстоятельствах личной жизни руководителя данной организации, составляющих персональные данные.

Уточните, обязан ли аудитор сохранять конфиденциальность вышеуказанной информации. Обоснуйте ответ.

**Задание 1.9.** СП ОАО «Свитязь» является постоянным клиентом аудиторской организации «КонсультантАудит». На протяжении последних трех лет при проведении аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности СП ОАО «Свитязь» руководителем аудиторской группы назначался Дубов М. Г.

Ответьте на следующие вопросы:

- Имеет ли здесь место конфликт интересов, в чем его сущность?
- Как должен поступить руководитель аудиторской группы Дубов М. Г. в данной ситуации?
- Каким нормативным актом следует руководствоваться?

## **Тема 2. Международные стандарты по регулированию обязанностей аудиторов**

### ***План***

1. Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.
2. Условия аудиторских заданий.
3. Контроль качества работы в аудите.
4. Документирование в аудите.
5. Действия аудитора в случае обнаружения искажений и фактов несоблюдения законодательства.
6. Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями.

### ***Задания***

***Задание 2.1.*** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Какой международный стандарт аудита определяет цель независимого аудитора и проведения аудита финансовой отчетности?
2. Какова структура МСА 200 «Цели независимого аудитора и проведение аудита финансовой отчетности» в соответствии с Международными стандартами аудита?
3. Каково определение цели аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита?
4. Каково определение объема аудита?
5. Каково определение понятия «разумная уверенность»?
6. Что понимают под ответственностью аудитора?
7. Несет ли ответственность руководство субъекта и за что?
8. Какой международный стандарт аудита определяет условия аудиторских заданий?
9. Какова структура МСА 210 «Условия аудиторских заданий»?
10. Какие существуют варианты документального отражения условий договоренности?
11. В каких случаях составляется письмо о проведении аудита?
12. Какова структура и содержание письма о проведении аудита?
13. Какая дополнительная информация может быть отражена в письме о проведении аудита?
14. Какие факторы характеризуют необходимость составления нового письма при повторной аудиторской проверке?

15. Может ли аудитор отказаться от аудиторской проверки с обоснованием причин, если он не может согласиться на изменения условий договоренности?

16. Какие особые условия договоренности регулирует МСА 210 «Условия аудиторских заданий»?

17. В каком международном стандарте аудита приводятся рекомендации аудитору по контролю качества аудиторской работы?

18. На каком уровне должен осуществляться контроль качества аудита?

19. Кто является ассистентами аудитора?

20. От каких факторов зависят характер, сроки и сфера применения политики и процедур контроля качества аудитора?

21. Каковы примеры процедур контроля качества работы аудиторской фирмы?

22. Какие цели в отношении политики контроля качества работы аудиторской фирмы должны соблюдаться?

23. Что подразумевает руководство работой ассистентов?

24. Что включает надзор за работой ассистентов?

25. Какие процедуры включает проверка работы ассистента аудитора?

26. Какой международный стандарт аудита регулирует аудиторскую документацию?

27. Какова структура МСА 230 «Аудиторская документация»?

28. Что понимают под термином «документация»?

29. Каково основное назначение рабочих документов аудитора?

30. Какие требования предъявляют к рабочим документам по форме и содержанию?

31. Какие факторы оказывают влияние на форму и содержание рабочих документов?

32. Какую информацию должны отражать рабочие документы аудитора?

33. Кто обязан обеспечить сохранность рабочих документов?

34. Является ли содержание рабочих документов конфиденциальным?

35. Кому принадлежит право собственности на рабочие документы?

36. Какой МСА регулирует обязанности аудитора по рассмотрению случаев мошенничества и ошибок в процессе аудита финансовой отчетности?

37. Какова структура МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности»?

38. Что понимают под термином «мошенничество»?

39. Какие действия рассматриваются как мошенничество?

40. Что понимают под термином «ошибка»?



41. Какие действия рассматриваются как ошибка?
42. Какие условия и события могут увеличить риск мошенничества и ошибок?
43. В каких случаях аудитор обязан сообщить руководству организации о фактах мошенничества и ошибок?
44. Имеет ли право аудитор сообщать о фактах мошенничества или ошибок органам регулирования и правоохранительным органам?
45. Какой МСА дает рекомендации в отношении обязанности аудитора учитывать законы и нормативные акты при аудите финансовой отчетности?
46. Что понимают под термином «несоблюдение»?
47. Какие действия должно выполнять руководство организации для предотвращения и выявления фактов несоблюдения законодательства?
48. Каковы действия аудитора для общего понимания законов и нормативных актов?
49. Каковы типы и характеристика аудиторских процедур, применяемых при проверке фактов несоблюдения законодательства?
50. Какие признаки указывают на несоблюдение законодательства? Приведите примеры.
51. Каким образом информируются пользователи финансовой отчетности о несоблюдении законодательства?
52. Какой МСА дает рекомендации в отношении обмена информацией по вопросам аудита между аудитором и лицами, отвечающими за управление предприятием?
53. Какие аспекты аудита, представляющие интерес для руководства, следует сообщать?
54. Какие национальные правила аудиторской деятельности (НПАД) аналогичны вышеуказанным международным стандартам аудита? Ответ оформите в виде рабочего документа аудитора, приведенной в таблице 2.

**Таблица 2 – Примерная форма рабочего документа аудитора**

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
1. МСА 200 «Цели независимого аудитора и проведение аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита»				

## Окончание таблицы 2

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
2. МСА 210 «Условия аудиторских заданий»				
3. МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности»				
4. МСА 230 «Аудиторская документация»				
5. МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности»				
6. МСА 250 «Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности»				
7. МСА 260 «Сообщение информации по вопросам аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями»				

**Задание 2.2.** Составьте письмо о проведении аудита, отразив в нем следующую информацию:

- аудиторская организация – «АудитАгро», директор по аудиту – Грачев К. Е.;
- аудируемая организация – ООО «Шоколад», руководитель – Фролов М. Л.;
- вид аудита – аудит исторической финансовой отчетности;
- период – прошлый год;
- цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой отчетности;
- объем аудита – оценка применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценочных значений, оценка финансовой отчетности;
- форма предоставления информации – аудиторское заключение (отчет);
- ответственность руководства организации – за подготовку финансовой отчетности, ведение бухгалтерских записей и осуществле-

ние внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, сохранность активов организации;

- гонорар рассчитывается исходя из времени, затраченного специалистами на проведение аудита, и включает возмещение вспомогательных затрат; почасовая оплата варьируется в зависимости от опыта и квалификации привлекаемых специалистов.

**Задание 2.3.** ИП «Волат» является постоянным клиентом аудиторской организации «АудитКонсалт». Между ними заключен долгосрочный договор оказания аудиторских услуг. При первичном аудите достоверности финансовой отчетности было составлено письмо о проведении аудита, где указаны условия договоренности. В прошлом периоде в ИП «Волат» сменилось 30% высшего руководства и значительно расширились масштабы деятельности: открыты представительства за рубежом, а также филиалы в других регионах.

Определите действия аудиторской организации «АудитКонсалт» перед началом повторного аудита достоверности финансовой отчетности ИП «Волат» за прошлый период. Обоснуйте ответ.

**Задание 2.4.** Аудит достоверности финансовой отчетности ОАО «Фотиния» осуществляла группа аудиторов. Руководителем группы являлся ведущий аудитор Власько О. Д. Кроме того, в группу входили два ассистента: Бобров Т. И., Исаев А. П.

Согласно положениям международного стандарта аудита 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» разработайте рекомендации для руководителя группы аудиторов по осуществлению контроля за работой ассистентов. Предложенные рекомендации оформите в виде рабочего документа аудитора, приведенного в таблице 3.

Таблица 3 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Этап аудита	Рекомендации
1. Предварительное планирование аудита	
2. Планирование аудита	
3. Получение аудиторских доказательств	
4. Подведение итогов аудита и составление аудиторского заключения	

**Задание 2.5.** Используя положения международного стандарта аудита 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» и национальное правило аудиторской деятельности «Внутренний кон-

троль качества аудита», отразите в таблице 4 отличительные признаки внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской работы.

Таблица 4 – **Отличительные признаки внешнего и внутреннего контроля качества аудита**

Отличительный признак	Внешний контроль качества аудиторской работы	Внутренний контроль качества аудиторской работы	
		на уровне аудиторской фирмы	на уровне аудиторской проверки

**Задание 2.6.** Согласно международному стандарту аудита 230 «Аудиторская документация» аудитор должен документально оформить сведения, которые им получены в процессе аудита, с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение. По нижеприведенным данным оформите рабочий документ аудитора, отражающий результаты проверки денежных средств, находящихся в кассе организации.

При проверке денежных средств в кассе организации за март прошлого года установлено следующее:

- полученные по чеку № 251 5 марта прошлого года в банке с расчетного счета деньги в сумме 15 000 тыс. р. были оприходованы в кассе по приходному кассовому ордеру № 354 6 марта прошлого года;
- лимит кассы наличной иностранной валюты установлен в размере 5 000 рос. р.; остатки денег на конец дня составили: 12 марта – 9 000 рос. р., 13 марта – 5 900 рос. р., 14 марта – 6 300 рос. р.;
- по отчету кассира № 52 от 20 марта прошлого года значится:
  - с расчетного счета кассиром получены денежные средства на выплату заработной платы в сумме 60 000 тыс. р.;
  - из кассы выплачена заработная плата на сумму 56 500 тыс. р., выдан аванс на командировочные расходы – 2 000 тыс. р., сданы денежные средства в банк – 1 500 тыс. р.; остатка денежных средства в кассе на начало и конец дня нет.

**Задание 2.7.** Согласно международному стандарту аудита 230 «Аудиторская документация» по нижеприведенным данным оформите рабочий документ аудитора, отражающий результаты проверки соблюдения сроков пребывания в командировках работников организации.

По данным приказов руководителя в командировки направлены следующие работники:

- бухгалтер Сазонова В. Б. в г. Минск на курсы повышения квалификации с 2 июня по 6 июня прошлого года включительно;
- юрист Фокин Г. О. в г. Москву на переговоры по заключению контрактов на поставку оборудования с 12 августа по 14 августа прошлого года включительно;
- водитель Потапов Н. А. в г. Брест с целью перевозки запасных частей с 6 октября по 9 октября прошлого года включительно.

Согласно приложенным документам и отчетам аудитор установил, что фактический срок пребывания работников в командировках составил:

- Сазоновой В. Б. – 6 дней;
- Фокина Г. О. – 5 дней;
- Потапова Н. А. – 4 дня.

**Задание 2.8.** В ходе аудита финансовой отчетности аудитор установил отклонения в ведении бухгалтерского учета, представленные в таблице 5. Используя положения международного стандарта 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности», определите данные нарушения как мошенничество и (или) ошибки. Обоснуйте ответ.

Таблица 5 – **Нарушения в ведении бухгалтерского учета**

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
1. Неправильное применение учетной политики		
2. Отсутствие учета за бланками строгой отчетности		
3. Наличие исправительных записей в инвентаризационных описях		
4. Наличие исправительных записей в кассовой книге		
5. Наличие математической неточности при расчете средней заработной платы		
6. Наличие холодильника, приобретенного организацией, в личном пользовании работника		
7. Использование служебного транспорта в личных целях		
8. Заполнение учетных регистров карандашом		
9. Наличие свернутого сальдо по расчетным счетам		
10. Выдача денежных средств, причитающихся одним лицам, другим		

## Окончание таблицы 5

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
11. Отсутствие аналитического учета		
12. Приспособление одних документов взамен отсутствующих		
13. Отсутствие разрешительных надписей руководителя в первичных документах на перемещение активов		
14. Арифметическое несоответствие итоговых сумм в учетных регистрах		
15. Несоответствие данных налогового учета		

**Задание 2.9.** В ходе аудита аудитор установил отклонения в составлении финансовой отчетности, представленные в таблице 6. Используя положения международного стандарта 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности», определите данные нарушения как мошенничество и (или) ошибки. Обоснуйте ответ.

Таблица 6 – **Нарушения в составлении финансовой отчетности**

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
1. Применение устаревших форм финансовой отчетности		
2. Арифметическое несоответствие итоговых сумм разделов финансовой отчетности		
3. Несоответствие компьютерных операций и баз данных показателям финансовых отчетов		
4. Несоответствие данных аналитического учета данным синтетического и финансовой отчетности		
5. Несоответствие сумм в финансовой отчетности		
6. Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
7. Наличие подчисток и помарок в финансовой отчетности		
8. Отсутствие взаимосвязи между показателями финансовой отчетности		
9. Отсутствие подписи руководителя организации в финансовой отчетности		
10. Несвоевременное предоставление финансовой отчетности		

### **Тема 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ АУДИТА**

#### ***План***

1. Планирование аудита.
2. Осуществление руководства, контроля и надзора.
3. Знание бизнеса клиента.
4. Существенность в аудите.
5. Анализ полученных результатов.

#### ***Задания***

***Задание 3.1.*** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Какой международный стандарт аудита регулирует вопросы планирования аудита финансовой отчетности?
2. Что означает планирование аудита финансовой отчетности?
3. Каково назначение планирования аудита?
4. Что обеспечивает предварительное планирование?
5. Какие документы составляются при планировании аудита финансовой отчетности?
6. Каково содержание плана аудита?
7. Кто несет ответственность за план и программу аудита?
8. Что понимают под программой аудита?
9. Каковы причины внесения изменений в план и программу аудита?
10. Какой международный стандарт аудита представляет разъяснения относительно понимания бизнеса клиента?
11. Для чего необходимо понимание бизнеса клиента?
12. Каковы источники получения сведений о бизнесе клиента?
13. Какие процедуры должен выполнить аудитор для получения знаний о бизнесе клиента?
14. Каков перечень вопросов, подлежащих рассмотрению аудитором для оценки понимания бизнеса клиента?
15. Какой международный стандарт аудита определяет существенность при планировании и проведении аудита?
16. Какова структура МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»?
17. Каково определение понятия существенности?
18. При каких обстоятельствах аудитору следует оценивать существенность?

19. В чем заключается суть качественной и количественной стороны существенности?

20. Как выбрать базовый показатель для расчета уровня существенности?

21. Каковы составные элементы совокупности неисправленных искажений?

22. Как осуществляется анализ полученных результатов?

23. Какие национальные правила аудиторской деятельности аналогичны вышеуказанным международным стандартам аудита? Ответ оформите в виде рабочего документа аудитора, приведенного в таблице 7.

Таблица 7 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
1. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»				
2. МСА 315 «Понимание бизнеса организации, среды ее деятельности и оценка рисков существенного искажения»				
3. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»				

**Задание 3.2.** Составьте общий план аудита, отразив в нем следующую информацию:

- аудируемая организация – СП ОАО «Старт»;
- период проверки – с 1 января 20\_\_ г. по 31 декабря 20\_\_ г.;
- аудиторская организация – «Гомельвнешаудит», аудиторы – Львовский К. П. (квалификационный аттестат аудитора № 2984 от 5 марта 20\_\_ г., выданный Министерством финансов Республики Беларусь), Томин И. О. (квалификационный аттестат аудитора № 2991 от 15 мая 20\_\_ г., выданный Министерством финансов Республики Беларусь);
- срок проведения проверки – 5 дней;
- количество человеко-часов – по 3 в день;
- цель проведения аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В плане следует отразить планирование процедур оценки рисков существенных искажений, планирование аудиторских процедур (согласно приложения к национальным правилам аудиторской деятельности «Планирование аудита»), планирование процедур внутреннего контроля качества аудита.

**Задание 3.3.** Составьте программу аудита по форме приложения А, отразив в ней следующую информацию:

- аудируемая организация – ОАО «ТД "Речицкий"»;
- период проверки – с 1 января 20\_\_ г. по 31 декабря 20\_\_ г.;
- аудиторская организация – «Гомельвнешаудит», аудиторы – Лозов В. П. (квалификационный аттестат аудитора № 2714 от 5 января 20\_\_ г., выданный Министерством финансов Республики Беларусь), Кример И. А. (квалификационный аттестат аудитора № 2713 от 5 января 20\_\_ г., выданный Министерством финансов Республики Беларусь);
- срок проведения проверки – 5 дней;
- цель проведения аудита – проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 3.4.** Выберите базовый показатель и определите уровень существенности при аудите финансовой отчетности ОАО «Калинка», основным видом экономической деятельности которого является розничная торговля и общественное питание. Оформите результаты расчетов в таблице 8. Обоснуйте ответ.

Таблица 8 – Значения уровня существенности исходя из базового показателя

Базовый показатель	Сумма, млн р.	Уровень существенности, %
1. Чистая прибыль	152,3	5
2. Выручка от реализации (без НДС)	116,484	2
3. Итог баланса на 31.12.20__ г.	987	2
4. Собственный капитал на 31.12.20__ г.	490,0	10
5. Полная себестоимость	1054,0	2

**Задание 3.5.** Определите уровень существенности по среднему значению базовых показателей при аудите финансовой отчетности ОАО «Калинка», используя данные таблицы 8. Распределите существенность между значимыми статьями баланса пропорционально их удельному весу. Значимые статьи баланса – это статьи, чья доля в

итоге баланса составляет более 1%. Оформите результаты расчетов в таблице. Обоснуйте ответ.

Согласно бухгалтерскому балансу на 01.01.20\_\_ г. в ОАО «Калинка» значится:

- основные средства – 196 млн р.;
- запасы – 145 млн р.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 613 млн р.;
- прочие дебиторы – 33 млн р.;
- уставный капитал – 300 млн р.;
- добавочный капитал – 200 млн р.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 280 млн р.;
- прочие кредиторы – 207 млн р.

**Задание 3.6.** Определите уровень существенности ОДО «Сладкая жизнь», если согласно данным финансовой отчетности в 20\_\_ г. не было получено ни прибыли, ни убытков (таблица 9). Оформите результаты расчетов в таблице. Обоснуйте ответ.

Таблица 9 – Базовые показатели и значения уровня существенности

Базовый показатель	Сумма, млн р.	Уровень существенности, %
1. Итог баланса на 31.12.20__ г.	2145,0	2
2. Полная себестоимость	3904,0	2
3. Чистая прибыль	0	5

**Задание 3.7.** Крупнейшие аудиторские фирмы в регионе имеют внутренние нормативные документы по определению уровня существенности исходя из базовых показателей (таблица 10). Укажите, какая взаимосвязь существует между существенностью и аудиторским риском. Определите, какая из аудиторских фирм несет больший аудиторский риск. Обоснуйте ответ.

Таблица 10 – Показатели уровня существенности, %

Базовый показатель	Фирма 1	Фирма 2	Фирма 3
1. Чистая прибыль	5	3	6
2. Выручка от реализации (без НДС)	2	0,5	1
3. Итог баланса на 31.12.20__ г.	2	3	2
4. Собственный капитал на 31.12.20__ г.	10	8	5
5. Полная себестоимость	2	2,5	4

**Задание 3.8.** Аудиторская фирма «ВТБ» заключила договор оказания аудиторских услуг с ООО «Азия». Укажите, какие из нижеперечисленных вопросов следует изучить аудиторам для понимания бизнеса клиента. Обоснуйте ответ.

Вопросы для изучения:

1. Инфляция, ревальвация валюты.
2. Фискальная политика правительства.
3. Изменения в технологии производства продукции.
4. Состав Совета директоров.
5. Текучесть кадров.
6. Структура капитала.
7. Местонахождение складов.
8. Экологические проблемы.
9. Курс иностранной валюты и механизмы валютного контроля.
10. Фамилия и инициалы министра и его заместителей.
11. Укомплектованность учетными работниками.
12. Наличие специальных разрешений (лицензий).
13. Пользователи финансовой отчетности.
14. Процентные ставки.
15. Деловая репутация.
16. Организационная структура.

**Задание 3.9.** Аудиторская фирма «АВС» заключила договор оказания аудиторских услуг с ОДО «Палас». При разработке общего плана и программы аудита руководитель аудиторской группы решил сократить объем аудиторских процедур, объясняя свои действия следующими аргументами:

- наличие высококвалифицированных аудиторских кадров;
- большое количество одинаковых операций;
- простота исчисления налогов (применение упрощенной системы налогообложения);
- типичность положений учетной политики;
- отсутствие штрафных санкций со стороны контролирующих органов;
- стабильное финансовое состояние.

Установите правомерность действий руководителя аудиторской группы и дайте им оценку.

## **Тема 4. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ АСПЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

### ***План***

1. Оценка рисков и внутренний контроль.
2. Компоненты аудиторского риска, их взаимосвязь.
3. Система внутреннего контроля.
4. Аудит в среде компьютерных информационных систем.
5. Учет при аудите особенностей субъектов, использующих обслуживающие организации.

### ***Задания***

**Задание 4.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Каковы элементы внутреннего контроля?
2. Какие существуют ограничения эффективности системы внутреннего контроля?
3. Каково определение контрольной среды?
4. Каковы составные элементы процесса оценки рисков?
5. Каково определение информационной системы?
6. Какие аспекты включает информационная система?
7. Что называют контрольными действиями?
8. Каково определение мониторинга средств контроля?
9. Что называют аудиторским риском?
10. Каковы составные части риска существенного искажения?
11. Каково определение неотъемлемого риска?
12. Каково определение риска системы контроля?
13. Каково определение риска обнаружения?
14. Какой международный стандарт аудита регулирует аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски?
15. Какой международный стандарт аудита определяет оценку выявленных искажений в ходе аудита?
16. Какой международный стандарт аудита регулирует порядок сообщения о недостатках во внутреннем контроле лицам, наделенным руководящими полномочиями?
17. Какой международный стандарт аудита регулирует аудит субъектов, использующих услуги обслуживающих организаций?

18. Какие национальные правила аудиторской деятельности аналогичны вышеуказанным международным стандартам аудита? Ответ оформите в виде рабочего документа аудитора (таблица 11).

Таблица 11 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
1. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»				
2. МСА 402 «Аудит субъектов, использующих услуги обслуживающих организаций»				
3. МСА 450 «Оценка выявленных искажений в ходе аудита»				
4. МСА 265 «Сообщение о недостатках во внутреннем контроле лицам, наделенным руководящими полномочиями»				

**Задание 4.2.** Аудитор на основе теста оценки системы внутреннего контроля операций с денежными средствами получил данные, представленные в таблице 12. Определите, какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля. Обоснуйте ответ.

Таблица 12 – Тест оценки системы внутреннего контроля операций с денежными средствами

Вопрос	Ответ	Примечание
1. Заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром?	Да	
2. Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?	Да	
3. Есть ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных инструкций?	Иногда	
4. Своевременно ли регистрируются кассовые ордера, банковские платежные инструкции в журналах регистрации?	Своевременно	

## Окончание таблицы 12

Вопрос	Ответ	Примечание
5. Полностью ли заполняются реквизиты в кассовых документах?	Да	
6. Соблюдается ли график документооборота по операциям с денежными средствами?	Да	
7. Какова периодичность проведения инвентаризации?	Один раз в квартал	
8. Какова периодичность подписания расходных кассовых документов руководителем организации?	В конце месяца	
9. Как осуществляется контроль за полнотой оприходования денежных средств?	Контроль проводится периодически	
10. Соблюдается ли установленный лимит остатка наличной иностранной валюты?	Да	
11. Проверяется ли целевое использование денежных средств, полученных в банке?	Достаточно формально	
12. Имеют ли место случаи возврата неиспользованных подотчетных сумм, полученных в иностранной валюте, в рублевом эквиваленте?	Нет	
13. Проверяется ли соответствие осуществленных банковских операций заключенным контрактам?	Не производится	

**Задание 4.3.** Аудитор на основе теста оценки системы внутреннего контроля операций с основными средствами получил данные, представленные в таблице 13. Укажите, какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля. Обоснуйте ответ.

**Таблица 13 – Тест оценки системы внутреннего контроля операций с основными средствами**

Вопрос	Ответ	Примечание
1. Имеются ли документы, подтверждающие право собственности на объекты основных средств?	В наличии	
2. Закреплены ли объекты основных средств за материально ответственными лицами?	Да	
3. Заключены ли договоры о материальной ответственности с материально ответственными лицами?	Да, сроки их действительны	
4. Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность основных средств?	Да	
5. Созданы ли комиссии по инвентаризации основных средств, по их движению, по проведению амортизационной политики?	Созданы в соответствии с законодательством	

## Окончание таблицы 13

Вопрос	Ответ	Примечание
6. Соответствует ли профессиональная компетентность членов комиссий?	Соответствует	
7. Каково качество составления первичных документов по движению основных средств?	Достаточное	
8. Соблюдается ли график документооборота по операциям с основными средствами?	Да	
9. Какова периодичность проведения инвентаризации основных средств?	Один раз в год	
10. Имеются ли разрешения на перемещение основных средств?	Имеются	
11. Осуществляется ли контроль за полнотой оприходования основных средств?	Контроль проводится периодически	
12. Своевременно ли и качественно оформляются инвентаризационные материалы?	Да	
13. Своевременно ли выводят результаты инвентаризации основных средств и правильно ли отражают их на счетах бухгалтерского учета?	Да	

**Задание 4.4.** Аудитор на основе теста оценки системы внутреннего контроля учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению получил данные, представленные в таблице 14. Какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля? Обоснуйте ответ.

**Таблица 14 – Тест оценки системы внутреннего контроля учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению**

Вопрос	Ответ	Примечание
1. Создана ли комиссия по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности?	Да	
2. Возложены ли приказом руководителя функции комиссии на одного из работников, если численность работников в организации составляет менее 15 человек?	Нет	Численность составляет более 15 чел.
3. Утвержден ли состав комиссии и соблюдается ли количество ее членов?	Да	
4. Выполняет ли надлежащим образом комиссия функции согласно законодательству?	Да	
5. Назначает ли комиссия в установленном законодательством порядке государственные пособия семьям, воспитывающим детей?	Да	

Продолжение таблицы 14

Вопрос	Ответ	Примечание
6. Назначает ли комиссия в установленном законодательством порядке пособие по временной нетрудоспособности в случаях: <ul style="list-style-type: none"> <li>• утраты трудоспособности в связи с травмой в быту;</li> <li>• утраты трудоспособности в связи с заболеванием или травмой, причиной которых явилось потребление алкоголя, наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, токсических или других одурманивающих веществ;</li> <li>• наступления временной нетрудоспособности в период прогула без уважительной причины;</li> <li>• ухода за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации</li> </ul>	Да	
7. Устанавливает ли комиссия дату, время, место и фактические обстоятельства получения травмы для принятия решения о назначении пособия по временной нетрудоспособности, используя письменные или устные объяснения пострадавшего, показания свидетелей и сведения, запрашиваемые у компетентных органов?	Да	
8. Устанавливает ли комиссия факт нарушения пациентом режима, предписанного врачом, кроме случаев, находящихся в компетенции врача?	Да	
9. Оказывает ли комиссия содействие заинтересованному лицу в истребовании документов, необходимых для принятия решения о назначении государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности?	Да	
10. Своевременно ли комиссия письменно уведомляет получателя о излишне выплаченных ему суммах государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности?	Иногда	
11. В случае отказа получателя пособия комиссия принимает решение об удержании излишне выплаченных сумм государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности?	Достаточно формально	Решает бухгалтерия
12. Подготавливает ли комиссия документы для направления в суд иска о взыскании излишне выплаченных сумм государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности в случае прекращения выплаты пособия, заработной платы и иного дохода?	Нет	Данных ситуаций не было
13. Выносит ли комиссия решение об отказе в назначении государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности в случаях, установленном законодательством?	Да	



Продолжение таблицы 14

Вопрос	Ответ	Примечание
14. Осуществляется ли контроль за достоверностью представленных документов и (или) сведений, необходимых для назначения и выплаты государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности?	Иногда	Выборочно
15. Получают ли от государственных органов, иных организаций информацию, необходимую для назначения и выплаты государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности, а также для проверки представленных документов и (или) сведений?	Да	
16. Получают ли при необходимости подтверждение нахождения ребенка на территории Республики Беларусь, проживания его в семье, осуществления ухода за ним на основании дополнительных сведений, в том числе акта обследования?	Да	
17. Получают ли при необходимости подтверждение неполучения государственных пособий в государстве, с которым у Республики Беларусь заключены международные договоры, двусторонние соглашения о сотрудничестве в области социальной защиты?	Нет	Данных ситуаций не было
18. Обеспечен ли комплексный подход в применении законодательства при назначении государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности?	Не всегда	
19. Соблюдается ли конфиденциальность информации, содержащейся в представленных документах и (или) сведениях?	Да	
20. Разъясняются ли гражданам их права и обязанности по вопросам назначения и выплаты государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности в порядке, установленном законодательством?	Достаточно формально	
21. Правомочно ли заседание комиссии?	Да	
22. Как оформляется решение комиссии о назначении (отказе в назначении) государственных пособий?	Протоколом утверждены формы	
23. В течение ли 10 дней со дня подачи заявления (обращения) со всеми необходимыми документами принимается решение о назначении (отказе в назначении) государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности?	Да, своевременно	
24. Своевременно ли (не позднее 5 дней) со дня принятия решения комиссии о назначении государственных пособий и пособия по временной нетрудоспособности или выписка из него либо извещение о принятом решении выдается или высылается заинтересованному лицу?	Да, своевременно	

Вопрос	Ответ	Примечание
25. Формируется ли комиссией дело получателя пособия?	Да	
26. Соблюдаются ли сроки хранения листов нетрудоспособности?	Да	

**Задание 4.5.** Аудитор на основе тестирования системы внутреннего контроля организации получил нижеприведенные данные. Укажите, какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля. Обоснуйте ответ.

1. Подотчетное лицо предоставляло отчет об израсходованных суммах с приложением к нему оправдательных документов в течение 16 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия. Выданные под отчет с использованием корпоративной (личной) карточки денежные средства расходовались работником только в наличной форме.

2. При отпуске материалов в производство заведующий складом оформлял первичные учетные документы в конце рабочего дня, объясняя тем, что в момент отпуска материалов недостаточно времени для оформления документов.

**Задание 4.6.** На этапе планирования аудита аудитор установил, что риск системы контроля составляет 0,3, неотъемлемый риск – 0,7, риск необнаружения – 0,5. Определите величину общего аудиторского риска. Каково влияние его значения на результаты аудита финансовой отчетности. Обоснуйте ответ.

**Задание 4.7.** На этапе планирования аудита аудитор установил, что аудиторский риск составляет 5%, риск системы контроля – 35, неотъемлемый риск – 15%.

Определите величину риска необнаружения и влияние его значения на результаты аудита финансовой отчетности. Обоснуйте ответ.

**Задание 4.8.** Укажите, какие из нижеперечисленных условий и событий могут указывать аудиторам на риски существенного искажения информации:

- высокий уровень сложности нормативных правовых актов;
- реорганизация;
- операции, которые проведены в бухгалтерском учете в соответствии со специальными указаниями руководства;

- потеря важных клиентов;
  - нехватка кадров с надлежащими навыками ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
  - перемещение хозяйственной деятельности в новые регионы;
  - незавершенные судебные дела;
  - установка существенно новых информационных систем, связанных с подготовкой финансовой отчетности;
  - фьючерсная торговля;
  - разработка и предложение новых видов продукции, работ, услуг или новых видов деятельности;
  - изменения в сети поставщиков, покупателей.
- Обоснуйте ответ.

## **Тема 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА ПО ПОЛУЧЕНИЮ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ**

### ***План***

1. Аудиторские доказательства.
2. Первичные задания – контроль начальных сальдо.
3. Аналитические процедуры.
4. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования.
5. Аудит оценочных значений. Связанные стороны.
6. Последующие события.
7. Непрерывность деятельности.
8. Заявление руководства.

### ***Задания***

**Задание 5.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Какой международный стандарт аудита определяет порядок получения аудиторских доказательств?
2. Каково определение аудиторских доказательств?
3. Каковы виды аудиторских доказательств?
4. Каким требованиям должны соответствовать аудиторские доказательства?

5. Какие факторы влияют на мнение аудитора о достаточности и уместности аудиторских доказательств?
6. С какой целью применяются тесты контроля?
7. С какой целью проводятся процедуры проверки по существу?
8. Какие существуют категории утверждений руководства?
9. Каковы правила оценки надежности аудиторских доказательств?
10. Какие существуют процедуры получения аудиторских доказательств?
11. Какой международный стандарт аудита содержит рекомендации, которые помогают аудитору получить доказательства относительно отдельных особых сумм финансовой отчетности?
12. Какой международный стандарт аудита определяет применение специальных способов получения аудиторских доказательств при проведении аудита субъекта впервые?
13. Каковы специальные аудиторские процедуры получения аудиторских доказательств при проведении аудита впервые?
14. Какой международный стандарт аудита определяет порядок применения аналитических процедур?
15. Каково определение аналитических процедур?
16. Какие существуют цели применения аналитических процедур?
17. Какие существуют методы и уровни применения аналитических процедур?
18. С какой целью применяют аналитические процедуры на этапе планирования аудита?
19. С какой целью применяют аналитические процедуры как процедуры проверки по существу?
20. Для чего применяют аналитические процедуры на завершающем этапе аудита?
21. В чем заключается сущность степени надежности результатов применения аналитических процедур?
22. Какие факторы влияют на степень надежности аналитических процедур?
23. Какой международный стандарт аудита регулирует порядок применения аудиторской выборки?
24. Каково определение аудиторской выборки?
25. Каково определение статистической выборки?
26. Каково определение нестатистической выборки?
27. Каково определение генеральной совокупности?
28. Каково определение элементов выборки?

29. Какие виды рисков существуют при применении выборочного метода и как они влияют на достоверность и эффективность аудита?
30. Каковы методы и сущность отбора статей для тестирования?
31. В чем заключается отличие статистического и нестатистического методов формирования аудиторской выборки?
32. Каковы методы формирования аудиторской выборки?
33. Какой международный стандарт аудита определяет аудит оценочных значений?
34. Какой международный стандарт аудита регулирует взаимоотношения связанных сторон?
35. Какой международный стандарт аудита определяет последующие события?
36. Какие события относят к последующим?
37. Какие аудиторские процедуры применяются при выявлении событий, происходящих до даты подписания аудиторского заключения?
38. Какие аудиторские процедуры применяются при выявлении последующих событий после даты аудиторского заключения, но до опубликования финансовой отчетности?
39. Каковы аудиторские процедуры при выявлении последующих событий после опубликования финансовой отчетности?
40. Какой международный стандарт аудита определяет допущения о непрерывности деятельности?
41. Какие признаки указывают на наличие оснований для прекращения деятельности организации?
42. Как должен поступить аудитор, если вопрос допущения непрерывности деятельности предприятия решен не удовлетворительно?
43. Какой международный стандарт аудита устанавливает требования в отношении документального оформления заявлений руководства и процедур их оценки?
44. По каким вопросам предоставляются письменные заявления руководства?
45. Каковы действия аудитора при получении заявлений руководства предприятия?
46. В каком виде могут быть оформлены заявления руководства?
47. Каковы основные элементы письма-заявления руководства предприятия?
48. Какие национальные правила аудиторской деятельности аналогичны вышеуказанным международным стандартам аудита? Ответ оформите в виде таблицы 15.

Таблица 15 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД

**Задание 5.2.** Установите зависимость факторов, влияющих на мнение аудитора о достаточности и уместности аудиторских доказательств. Обоснуйте ответ.

1. Чем выше неотъемлемый риск, тем больше объем аудиторских доказательств для выражения мнения аудитора, и наоборот.

2. Чем выше риск системы контроля, тем больше объем аудиторских доказательств для выражения мнения аудитора, и наоборот.

3. Чем выше уровень существенности статьи финансовой отчетности, тем больше объем аудиторских доказательств для выражения мнения аудитора, оценки степени влияния искажений на достоверность финансовой отчетности, и наоборот.

4. Чем больше практический опыт, тем меньше объем аудиторских доказательств для выражения мнения аудитора в последующие аудиторские проверки, и наоборот.

5. Выявленные факты мошенничества и ошибок увеличивают объем аудиторских доказательств, получаемых из различных источников и различного характера, для подтверждения таких фактов и их влияния на достоверность отчетности, и наоборот.

6. Надежность и достоверность источника информации и самой информации уменьшают объем дополнительных аудиторских доказательств для подтверждения нарушений.

**Задание 5.3.** Определите, к какому виду процедур получения аудиторских доказательств относятся следующие действия аудитора (таблица 16). Обоснуйте ответ.

Таблица 16 – Процедуры получения аудиторских доказательств

Действия аудитора	Вид процедуры получения аудиторских доказательств
1. Наблюдение за подсчетом товарно-материальных ценностей работниками аудируемой организации	
2. Подтверждение суммы дебиторской задолженности у контрагентов	
3. Анализ коэффициентов, тенденций и степени отклонений от предыдущих периодов	

## Окончание таблицы 16

Действия аудитора	Вид процедуры получения аудиторских доказательств
4. Проверка фактического наличия основных средств организации	
5. Выполнение самостоятельных расчетов аудитором	
6. Поиск информации у осведомленных лиц в пределах организации	
7. Проверка записей, документов и активов организации	
8. Проверка точности арифметических подсчетов в финансовой отчетности организации	

**Задание 5.4.** Аудиторская фирма «АудитКонсалтинг» провела обязательную аудиторскую проверку финансовой отчетности ОАО «Планета». При проведении общего обзора финансовой отчетности на завершающей стадии аудита были выполнены аналитические процедуры. Цель применения аналитических процедур заключалась в подтверждении мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности и законной организации бизнеса клиента. Используя знания в области экономического анализа, определите, какие аналитические процедуры может использовать аудитор при аналитическом обзоре финансовой отчетности. Результаты выполнения задания представьте в форме рабочего документа аудитора.

**Задание 5.5.** Аудиторская фирма «АудитТехно» провела обязательную аудиторскую проверку финансовой отчетности СП ОАО «Белфиш». В ходе аудита установлено, что рабочий план счетов полностью соответствует типовому плану счетов. Определите счета бухгалтерского учета, которые следует проверить сплошным или выборочным способом. Результаты применения выборочного исследования в аудите оформите в рабочем документе аудитора (таблица 17).

Таблица 17 – Счета бухгалтерского учета, подлежащие аудиту

Статья отчетности	Счета бухгалтерского учета		
	подлежащие сплошной проверке	подлежащие выборочной проверке	требующие применения специальных расчетов и методик

**Задание 5.6.** Определите, как нижеперечисленные факторы влияют на объем выборки для тестов контроля (таблица 18). Результаты оформите в рабочем документе аудитора.

Таблица 18 – Факторы, влияющие на объем выборки для тестов контроля

Фактор	Влияние на объем выборки
1. Увеличение степени, в которой аудитор полагается на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	
2. Повышение нормы отклонений от предписанной процедуры контроля	
3. Повышение нормы отклонений от предписанной процедуры контроля применительно к генеральной совокупности	
4. Повышение необходимого уровня доверия аудитора	
5. Увеличение числа элементов выборки в генеральной совокупности	

**Задание 5.7.** Определите, как нижеперечисленные факторы влияют на объем выборки для процедур проверки по существу (таблица 19). Результаты оформите в рабочем документе аудитора.

Таблица 19 – Факторы, влияющие на объем выборки для процедур проверки по существу

Фактор	Влияние на объем выборки
1. Увеличение аудиторской оценки неотъемлемого риска	
2. Увеличение аудиторской оценки риска системы контроля	
3. Большее использование других процедур проверки по существу с целью проверки одного и того же утверждения, на основе которого подготовлена финансовая отчетность	
4. Повышение необходимого уровня доверия аудитора	
5. Повышение совокупной величины допустимой ошибки	
6. Повышение величины ошибок применительно к генеральной совокупности	
7. Стратификация генеральной совокупности при необходимости	
8. Увеличение числа элементов выборки в генеральной совокупности	

**Задание 5.8.** Аудиторская фирма «Аудит-консультант» проводит проверку деятельности открытого акционерного общества «Альянс» за отчетный год. Аудиторы просят руководство организации под-



твердить достоверность финансовой отчетности в письменной форме и изложить в письме-заявлении ответы на следующие вопросы:

1. Имеются ли нарушения в области бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля?

2. Допускаются ли нарушения при составлении финансовой отчетности?

3. Все ли бухгалтерские документы представлены для проверки?

4. Выполняются ли договорные обязательства с контрагентами?

5. Имеются ли нарушения требований контролирующих органов?

6. Каковы намерения относительно изменения стоимости и классификации активов?

7. Каковы планы относительно непрерывности деятельности организации?

8. Какова полнота отражения в отчетности информации о правах собственности на активы, обязательствах, событиях после отчетной даты, судебных разбирательствах, кредитных соглашениях?

Используя указанный перечень вопросов, составьте письмо-заявление руководства ОАО «Альянс» в адрес аудиторской фирмы «Аудит-консультант», соблюдая требования МСА 580 «Заявления руководства».

**Задание 5.9.** Используя знания бухгалтерского учета и аудита, приведите примеры фактов и событий после отчетной даты. Результаты оформите в рабочем документе аудитора (таблица 20).

Таблица 20 – Факты и события после отчетной даты

Факты и события после отчетной даты	События, которые указывают на условия, существовавшие на конец периода	События, которые указывают на условия, возникшие после окончания периода

## **Тема 6. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАБОТЫ ТРЕТЬИХ ЛИЦ**

### ***План***

1. Использование результатов работы другого аудитора.
2. Рассмотрение работы внутреннего аудита.

3. Элементы внутреннего аудита.
4. Предварительная оценка функций внутреннего аудитора.
5. Использование работы эксперта.
6. Определение необходимости использовать работу эксперта.
7. Объем работы эксперта.
8. Оценка работы эксперта.
9. Ссылка на эксперта в аудиторском отчете (заключении).

### *Задания*

**Задание 6.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Каковы определения понятий «другой аудитор», «главный аудитор»?

2. В чем заключается целевое назначение МСА 600 «Использование результатов работы другого аудитора»? Перечислите разделы МСА 600, их содержание.

3. Существует ли аналог МСА 600 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

4. Каково определение понятия «компонент»?

5. В каких случаях не применяется МСА 600?

6. Какие процедуры выполняет главный аудитор при использовании результатов работы другого аудитора?

7. В чем заключается целевое назначение МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»? Перечислите разделы МСА 610, их содержание.

8. Существует ли аналог МСА 610 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

9. Каково определение понятия «внутренний аудит»?

10. Каковы объем и цели внутреннего аудита?

11. От каких факторов зависят объем и цели внутреннего аудита?

12. Какие элементы взаимосвязи существуют между внутренним аудитом и внешним аудитором?

13. Каково определение понятия «система бухгалтерского учета»?

14. Каково определение понятия «контрольная среда»?

15. Каково определение понятия «средства контроля»?

16. В чем заключается целевое назначение МСА 620 «Использование работы эксперта»? Каковы разделы МСА 620, их содержание?

17. Существует ли аналог МСА 620 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

18. Каково определение понятия «эксперт»?

19. Из каких разделов должно состоять заключение эксперта?

20. Для выполнения каких работ может потребоваться работа эксперта?

21. В каких случаях аудитор использует работу третьих лиц?

22. Какие аудиторские процедуры используют при оценке работы эксперта?

**Задание 6.2.** При проведении аудиторской проверки внешние аудиторы пришли к необходимости использования работы внутренних аудиторов организации.

Соблюдая требования МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», составьте примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита (таблица 21).

Таблица 21 – **Примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита экономического субъекта**

Содержание вопроса	Результат оценки функций внутреннего аудита
Критерий «организационный статус службы внутреннего аудита»: 1. 2.	
Критерий «объем функций»: 1. 2.	
Критерий «техническая компетентность»: 1. 2.	
Критерий «должная профессиональная тщательность»: 1. 2.	

Какие выводы может сделать внешний аудитор относительно эффективности работы службы внутреннего аудита организации и использования работы внутренних аудиторов?

**Задание 6.3.** Закончите фразу, выбрав правильный вариант ответа.

1. Внутренний аудит согласно международным правилам представляет собой:

- а) проверку организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;
- б) деятельность внутренней службы организации, которая контролируется внешними аудиторами;
- в) деятельность по оценке, осуществляемую внутренней службой организации.

2. Работа другого аудитора используется в следующих случаях:

- а) при проверке финансовой информации дочерних фирм, подразделений и филиалов, включенной в финансовую отчетность экономического субъекта;
- б) при проведении совместной аудиторской проверки, в которой участвуют два и более аудитора;
- в) при использовании результатов работы предыдущих аудиторов экономического субъекта.

3. Объем и цели внутреннего аудита зависят от следующих факторов:

- а) организационной структуры экономического субъекта;
- б) размера, структуры организации и требований ее руководства;
- в) штатной численности персонала службы внутреннего аудита.

**Задание 6.4.** Проанализируйте содержание МСА 600 «Использование результатов работы другого аудитора», МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», 620 «Использование работы эксперта», сравните с соответствующими национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь. Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора.

Таблица 22 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
МСА 600 «Использование результатов работы другого аудитора»				
МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»				
МСА 620 «Использова-				

ние работы эксперта»				
----------------------	--	--	--	--

**Задание 6.5.** При проверке финансовой отчетности ОАО «Локон» аудитор обнаружил, что у экономического субъекта есть филиалы по всем областям Республики Беларусь. Значительный объем информации и большое количество аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в срок, согласованный с заказчиком, привели к необходимости использовать результаты работы другого аудитора.

Каким международным стандартом аудиторской деятельности необходимо руководствоваться в данной ситуации? Какие процедуры должен выполнить главный аудитор в случае сотрудничества с другим аудитором?

Ответ представьте в виде рабочего документа аудитора по форме таблицы 23.

Таблица 23 – **Процедуры, выполняемые главным аудитором, при использовании результатов работы другого аудитора**

Процедура	Действия главного аудитора

**Задание 6.6.** Изучив МСА 600 «Использование результатов работы другого аудитора» и МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», ответьте, какая взаимосвязь существует между внутренним и внешним аудитом. Элементы взаимосвязи отразите в рабочем документе аудитора по форме таблицы 24.

Таблица 24 – **Примерная форма рабочего документа аудитора**

Элемент взаимосвязи	Внутренний аудит	Внешний аудит

**Задание 6.7.** Раскройте содержание следующих аудиторских процедур при оценке работы эксперта:

1. Оценка профессиональной компетентности эксперта.
2. Оценка объективности эксперта.
3. Оценка объема работы эксперта.
4. Оценка качества работы эксперта.

Содержание аудиторских процедур отразите в рабочем документе аудитора по форме таблицы 25.

Таблица 25 – **Перечень аудиторских процедур при оценке работы эксперта**

Вид процедуры	Содержание аудиторской процедуры

## **Тема 7. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА ПО АУДИТОРСКИМ ВЫВОДАМ И ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТОВ (ЗАКЛЮЧЕНИЙ)**

### ***План***

1. Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности.
2. Основные элементы аудиторского отчета (заключения).
3. Модифицированные отчеты (заключения).
4. Виды аудиторских заключений.
5. Сопоставимые значения.
6. Основные принципы и методики представления сопоставлений.
7. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность.

### ***Задания***

**Задание 7.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. Как классифицируются виды аудиторских заключений в зависимости от выражаемого в них мнения?
2. В каких случаях аудитор выражает безоговорочно положительное мнение?
3. В каких случаях аудиторское заключение считается модифицированным?
4. В каких случаях выражается аудиторское заключение с поясняющим параграфом?
5. В каких случаях имеет место отказ от выражения мнения?
6. В каких случаях следует выражать отрицательное мнение?
7. Какие обстоятельства могут привести к выражению мнения отличного от безусловно положительного и действия аудитора в соответствующих ситуациях?
8. Каковы элементы аудиторского заключения?
9. Какие факторы влияют и не влияют на мнение аудитора?

10. В чем заключается целевое назначение МСА 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»? Перечислите разделы МСА 700, их содержание.

11. Существует ли аналог МСА 700 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

12. В чем заключается понятие «неопределенность»?

13. Что понимается под достоверностью во всех существенных отношениях?

14. В чем заключается целевое назначение МСА 710 «Сопоставимые значения»? Перечислите разделы МСА 710, их содержание.

15. Каково определение термина «сопоставимость»?

16. Как в МСА 710 раскрывается понятие «последовательность»?

17. Какие существуют два вида основ финансовой отчетности для сопоставления?

18. Существует ли аналог МСА 710 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

19. Каково определение соответствующих показателей?

20. Что означает сопоставимая финансовая отчетность?

21. Каковы обязанности аудитора при проверке соответствующих показателей и сопоставимой финансовой отчетности?

22. Каковы особенности составления аудиторского заключения при проверке соответствующих показателей и сопоставимой финансовой отчетности?

23. В чем заключается целевое назначение МСА 720 «Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность»? Перечислите разделы МСА 720, их содержание.

24. Существует ли аналог МСА 720 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

25. Что означает термин «прочая информация»?

26. Какие документы относятся к прочей информации?

27. Какие дополнительные требования предъявляются к новому аудитору при аудиторской проверке сопоставлений?

28. Какие два вида противоречий могут быть выявлены при проверке прочей информации?

29. В чем состоит отличие существенного несоответствия от существенного искажения фактов?

30. Какова последовательность действий аудитора при выявлении существенного несоответствия?

31. Каковы действия аудитора при выявлении существенного искажения фактов?

**Задание 7.2.** Классифицируйте факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора, по видам модифицированных аудиторских заключений, к которым они могут привести. Выбор заключения отметьте знаком «+» в соответствующей колонке таблицы 26. Перед выполнением задания изучите приложение Б.

Таблица 26 – Классификация факторов по их влиянию на мнение аудитора

Фактор	Виды модифицированных аудиторских заключений (ситуации модификации)			
	заключение, содержащее поясняющий параграф (не влияет на мнение аудитора)	условно положительное мнение	отрицательное мнение	отказ от выражения мнения
Ограничение объема аудита				
Несогласие с руководством относительно достаточности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности				
Несоблюдение допущения непрерывности деятельности предприятия				
Несогласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения				
Значительная неопределенность, устранение которой зависит от будущих событий				

**Задание 7.3.** В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

- первоначальная стоимость основных средств завышена на 4 млн р., а сумма накопленной амортизации основных средств – на 1 млн р.;
- стоимость запасов занижена на 6 млн р.;
- сумма собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 24 млн р.



Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

Составьте соответствующее аудиторское заключение по формам приложений В–К.

**Задание 7.4.** В ходе аудиторской проверки аудитор проверил финансовую отчетность, которая была включена субъектом в ежегодно публикуемый документ – годовой отчет (далее – отчет). В состав отчета помимо финансовой отчетности и аудиторского заключения включен отчет о результатах анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Должен ли аудитор проверить указанный отчет?  
2. Как в соответствии с требованиями МСА 720 называется этот отчет?

3. При проверке отчета аудитор обнаружил, что нераспределенная прибыль в проверенной финансовой отчетности и отчете не совпадает на существенную величину. Как называется это несоответствие согласно МСА 720?

4. Аудитор выполнил дополнительные процедуры и установил, что финансовая отчетность достоверна во всех существенных аспектах, а искажение относится к отчету. Каковы дальнейшие действия аудитора? Как эта ситуация повлияет на аудиторское заключение?

5. Аудитор также обнаружил, что значения коэффициентов ликвидности в отчете не соответствуют показателям активов и краткосрочных обязательств, принятых в расчет. При этом исходные данные об активах и обязательствах в отчете соответствуют проверенной финансовой отчетности. Как называется данное несоответствие согласно МСА 720? Укажите дальнейшие действия аудитора в этой ситуации.

**Задание 7.5.** Проанализируйте содержание МСА 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности», МСА 710 «Сопоставимые значения», 720 «Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность», сравните с соответствующими национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь. Результаты представьте в виде рабочего документа аудитора по форме таблицы 27.

Таблица 27 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
МСА 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»				
МСА 710 «Сопоставимые значения»				

Окончание таблицы 27

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
МСА 720 «Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность»				

**Задание 7.6.** Составьте безоговорочно положительное аудиторское заключение в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. В нем укажите основные элементы, мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности организации на 31 декабря текущего года во всех существенных аспектах (см. приложения В, Л).

## **Тема 8. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ОБЛАСТИ АУДИТА**

### ***План***

1. Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей.
2. Отчеты (заключения) по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со всесторонними основами бухгалтерского учета, отличными от международных стандартов финансовой отчетности или национальных стандартов.
3. Отчеты (заключения) по компонентам финансовой отчетности.
4. Отчеты (заключения) о соответствии контрактным договоренностям.
5. Отчеты (заключения) по обобщенной финансовой отчетности.

## 6. Исследование ожидаемой финансовой информации.

### *Задания*

**Задание 8.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. В чем заключается целевое назначение МСА 800 «Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей»? Каковы разделы МСА 800, их содержание?

2. Существует ли аналог МСА 800 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

3. Какие проверки относятся к специальным аудиторским заданиям?

4. Какие параметры задания аудитор согласовывает с клиентом перед началом проверки по специальному аудиторскому заданию?

5. Каково определение понятия «другие основы бухгалтерского учета» в соответствии с МСА 800?

6. Каковы примеры других основ бухгалтерского учета?

7. Каковы требования к отчету о финансовой отчетности, подготовленной по другим основам бухгалтерского учета; требования к отчету о соответствии условиям договора; требования к отчету об обобщенной финансовой отчетности?

8. Какова цель принятия МСА 810 «Исследование ожидаемой финансовой информации»? Перечислите разделы МСА 810, их содержание.

9. Существует ли аналог МСА 810 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

10. Что означает термин «ожидаемая финансовая информация»?

11. Что понимается под терминами «прогноз», «перспективная оценка»?

12. В чем отличие прогноза от перспективной оценки?

13. Что такое предсказание?

14. В каких случаях считается, что прогнозная финансовая информация представлена адекватно?

15. Что лежит в основе многовариантного прогноза?

16. Какие процедуры должен провести аудитор в процессе выполнения задания по проверке прогнозной финансовой информации?

17. Может ли аудитор выдать аудиторское заключение по финансовой отчетности в целом, если в задании требовалось выразить мнение по поводу дебиторской задолженности?

18. Каковы примеры компонентов финансовой отчетности?

19. В каком случае аудитор должен использовать работу эксперта при подготовке отчета о соответствии условиям договора?

20. Может ли аудитор дать заключение об обобщенной финансовой отчетности, если он не выразил мнение о финансовой отчетности, на основании которой составлена обобщенная отчетность?

21. Какая информация должна отражаться в письме-обязательстве при проверке прогнозной финансовой информации?

22. В каких случаях может быть модифицирован отчет о прогнозной финансовой информации?

23. Какие элементы должен содержать отчет о проверке прогнозной финансовой информации?

**Задание 8.2.** Определите, какому виду специальных аудиторских заданий соответствуют приведенные ниже фрагменты отчетов аудитора по специальному аудиторскому заданию:

1. Мы провели аудиторскую проверку компании ABC на предмет соответствия основным требованиям учета и финансовой отчетности, изложенным в разделах 25–28 контракта, заключенного с банком DEF 10 апреля 2013 г. ... По нашему мнению, на 31 декабря 2013 г. учет и финансовая отчетность компании ABC во всех существенных аспектах отвечали требованиям, изложенным в вышеуказанных разделах контракта.

2. Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого реестра кредиторской задолженности компании ABC за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Наша обязанность заключается в выражении мнения относительно реестра на основании проведенной нами аудиторской проверки ... По нашему мнению, прилагаемый реестр кредиторской задолженности дает достоверное и объективное представление о кредиторской задолженности компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

3. Мы провели аудиторскую проверку финансовой отчетности компании ABC за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., на основании которой подготовлена обобщенная финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами аудита. В нашем аудиторском заключении от 10 марта 2012 г. мы выразили мнение, что финансовая отчетность, на основе которой была подготовлена обоб-

щенная финансовая отчетность, дает достоверное и объективное представление, за исключением того, что товарно-материальные запасы занижены на 100 млн р. и краткосрочная кредиторская задолженность занижена на 100 млн р. По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность во всех существенных аспектах согласуется с финансовой отчетностью, на основании которой она подготовлена и по поводу которой мы выразили условно-положительное мнение...

4. Наша обязанность заключается в выражении мнения о прилагаемом отчете компании ABC о поступлениях и выплатах денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Политика компании предусматривает подготовку прилагаемого отчета на основании поступлений и выплат денежных средств. На этом основании доходы или расходы признаются в момент поступления средств или оплаты, а не в момент возникновения права на получение средств или обязательства их выплатить ... По нашему мнению, прилагаемый отчет представляет объективно во всех существенных аспектах полученные доходы и произведенные расходы компании за 2013 г. в соответствии с кассовым методом учета поступлений и расходов...

Виды специальных аудиторских заданий:

- Отчет о финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличными от МСФО или национальных стандартов.
- Отчет по компонентам финансовой отчетности.
- Отчет о соответствии условиям договора.
- Отчет об обобщенной финансовой отчетности.

**Задание 8.3.** Подготовьте текст письма-обязательства по согласованию условий задания на проверку прогнозной финансовой информации в соответствии с требованиями МСА 820. Имеются следующие исходные данные.

В 2014 г. компания ABC обратилась к аудитору с предложением проверить прогноз движения денежных средств на следующий календарный год (2015). Прогноз имеет форму отчета о движении денежных средств, предусмотренную учетной политикой компании и соответствующую требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Прогноз предназначен для кредиторов компании. По заявлению руководства компании допущения, лежащие в основе прогноза, имеют характер наилучших оценок.

**Задание 8.4.** Определите, какой тип мнения о прогнозной финансовой информации должен быть выражен аудитором в ситуациях, описанных в таблице 28. Выбор варианта отметьте знаком «+» в соответствующих графах таблицы. В каждой ситуации возможен не один тип мнения. Если возможен выбор нескольких видов мнений, приведите примеры ситуаций, когда выражается более позитивное или более негативное мнение (ответы занесите в соответствующие ячейки).

Таблица 28 – Типы мнений о прогнозной финансовой информации

Ситуация	Безусловно положи- тельное мнение	Условно положи- тельное мнение	Отрица- тельное мнение	Отказ от выраже- ния мне- ния	Отказ от проверки
Одно или несколько суще- ственных допущений не предоставляют приемлемой основы для прогноза					
Представление и раскрытие прогнозной информации не соответствует требованиям					
Наличие условий, препят- ствующих выполнению од- ной или нескольких необхо- димых процедур					
Допущения являются прием- лемыми основаниями для прогнозной финансовой ин- формации					

**Задание 8.5.** Проанализируйте содержание МСА 800 «Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей», МСА 810 «Исследование ожидаемой финансовой информации», сравните с соответствующими национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь. Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора по форме таблицы 29.

Таблица 29 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
МСА 800 «Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей»				

МСА 810 «Исследование ожидаемой финансовой информации»				
--	--	--	--	--

**Задание 8.6.** Изучите требования к составлению отчетов по специальным аудиторским заданиям, составьте следующие документы:

1. Отчет по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличными от МСФО или национальных стандартов.
2. Отчет по компонентам финансовой отчетности.
3. Отчет о соответствии условиям договора.
4. Отчет об обобщенной финансовой отчетности (см. приложения М–Р).

**Задание 8.7.** Изучите правила составления отчета о проверке прогнозной финансовой информации и составьте данный документ.

## **Тема 9. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ОКАЗАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ**

### ***План***

1. Проведение обзора финансовой отчетности.
2. Особенности обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности?
3. Выполнение прочих заданий, обеспечивающих уверенность аудитора в отношении ожидаемой финансовой информации.
4. Проверка прогнозной финансовой информации.
5. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.
6. Задания по компиляции финансовой информации.

### ***Задания***

**Задание 9.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. В чем заключается целевое назначение МСА 910 «Задания по обзору финансовой отчетности»? Каковы разделы МСА 910, их содержание?

2. Существует ли аналог МСА 910 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

3. Какие услуги называются сопутствующими аудиту услугами?

4. Что является целью обзорной проверки финансовой отчетности?

5. Что означает понятие «негативная уверенность» при обзоре финансовой отчетности?

6. Каковы основные процедуры получения доказательств при обзоре финансовой отчетности?

7. Какие процедуры по обзору финансовой отчетности для выражения негативной уверенности аудитор должен провести в первую очередь?

8. Как называется итоговый документ по обзору финансовой отчетности?

9. В чем заключается целевое назначение МСА 920 «Задания по выполнению согласованных процедур»? Каковы разделы МСА 920, их содержание?

10. Существует ли аналог МСА 920 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

11. Какова цель работы по проведению согласованных процедур?

12. Какие процедуры осуществляются аудитором при выполнении согласованных процедур?

13. Каковы требования МСА 920 и МСА 930 к независимости аудитора при выполнении согласованных процедур?

14. Какие элементы включает отчет о выполнении согласованных процедур?

15. Какую информацию содержат приложения к МСА 920?

16. В чем заключается целевое назначение МСА 930 «Подготовка финансовой информации»? Каковы разделы МСА 930, их содержание?

17. Существует ли аналог МСА 930 в Национальных правилах аудиторской деятельности? Если да, кратко охарактеризуйте национальный стандарт.

18. Что означает термин «компиляция (подготовка) финансовой отчетности»?



19. В каком случае аудитор считается причастным к финансовой информации?

20. Должен ли аудитор разработать план выполнения согласованных процедур и подготовки финансовой информации?

21. Обязательно ли составление письма-обязательства при согласовании условий задания по подготовке финансовой информации?

22. Какова структура отчета о выполнении задания по подготовке финансовой информации?

**Задание 9.2.** Распределите перечисленные ниже подробные процедуры, выполняемые при обзоре финансовой отчетности в соответствии с МСА 910, по объектам бухгалтерского учета, к которым они относятся (таблица 30). Перед выполнением задания изучите приложение С.

Таблица 30 – Соответствие подробных процедур, выполняемых при обзоре финансовой отчетности в соответствии с МСА 910, объектам бухгалтерского учета

Содержание процедуры	Объекты бухгалтерского учета														
	Процедуры общего характера	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Товарно-материальные ценности	Инвестиции	Имущество и износ	Расходы будущих периодов, нематери- альные активы	Ссудная задолженность к погашению	Кредиторская задолженность поставщи- кам	Начисленные и условные обязательства	Налоги	Последующие события	Судебные разбирательства	Собственный капитал	Деятельность

Перечень процедур обзора финансовой отчетности:

1. Сравнить результаты текущего периода с результатами предыдущих периодов и с ожидаемыми результатами за текущий период. Обсудить с руководством значительные расхождения.

2. Выяснить, были ли выданы крупные кредиты, имеющие отношение к учетному доходу, непосредственно после даты составления баланса и был ли создан резерв на покрытие таких сумм.

3. Получить информацию о классификации долгосрочных и краткосрочных инвестиций.

4. Обсудить, отражены ли надлежащим образом арендные соглашения в финансовой отчетности в соответствии с действующими положениями о бухгалтерском учете.

5. Получить пробный баланс и определить, согласуется ли он с главной книгой и финансовой отчетностью.

6. Провести анализ дебиторской задолженности по срокам погашения. Определить причину необычно больших сумм кредитового сальдо счетов или других необычных остатков и получить информацию по погашению дебиторской задолженности.

7. Рассмотреть результаты предыдущих аудиторских проверок и обзоров, в том числе необходимые бухгалтерские корректировки.

8. Ознакомиться с протоколами собраний акционеров, заседаний совета директоров и других комитетов с целью выявления вопросов, которые важны для обзора.

9. Получить от руководства разъяснения по поводу любых необычных изменений или несоответствий в финансовой отчетности.

10. Получить информацию о сверке банковских выписок с учетными данными субъекта. Получить от персонала клиента информацию о всех свертках, произведенных давно или имеющих необычный характер.

11. Получить информацию об учетной политике в отношении первоначальной записи дебиторской задолженности и определить, предусмотрены ли какие-либо резервы по таким операциям.

12. Обсудить поправки, внесенные в результате последнего физического подсчета товарно-материальных запасов.

13. Проанализировать, последовательно ли применяются методы оценки товарно-материальных запасов, принимая во внимание такие факторы, как материалы, трудозатраты и накладные расходы.

14. Получить протоколы собраний акционеров, заседаний совета директоров, соответствующих комитетов, состоявшихся после составления баланса, и ознакомиться с ними.

15. Сравнить движение товарно-материальных запасов с движением за предыдущие периоды.

16. Получить информацию об учетной политике в отношении инвестиций.

17. Получить перечень имущества с указанием стоимости и начисленной суммы износа и определить, находятся ли эти данные в соответствии с пробным балансом.

18. Получить информацию о методе подсчета товарно-материальных запасов.

19. Рассмотреть обоснованность расходов по выплате процентов по отношению к остатку непогашенных ссуд.

20. Получить сведения о суммах, включенных в условные обязательства, в том числе забалансовые.

21. Выяснить, существуют ли залоговые ограничения в отношении имущества.

22. Получить информацию об используемых методах начисления амортизации основных средств.

23. Сравнить остатки соответствующих расходных счетов с остатками за предыдущий период и обсудить значительные различия с руководством.

24. Выяснить, существуют ли ссуды, применительно к которым руководство не выполнило условий ссудного договора. Если существуют, то получить информацию относительно действий руководства и выяснить, были ли сделаны следующие поправки по финансовой отчетности.

25. Рассмотреть непредвиденные и необычные статьи.

26. Получить информацию об учетной политике в отношении первоначального учета кредиторской задолженности поставщикам и выяснить, имеет ли субъект право на какие-либо льготы применительно к таким операциям.

27. Получить реестр начисленных обязательств и определить, соответствует ли итог пробному балансу.

28. Получить информацию о методе определения начисленных обязательств.

29. Выяснить у руководства, имели ли место какие-либо события, в том числе споры с налоговыми органами, которые могли оказать значительное влияние на налоги субъекта, подлежащие уплате.

30. Рассмотреть соотношение расходов субъекта по выплате налогов и его дохода за данный период.

31. Получить от руководства промежуточную финансовую отчетность на последнюю дату и сравнить ее с финансовой отчетностью, по которой проводится обзор, или с финансовой отчетностью за сопоставимые периоды предыдущего года.

32. Выяснить у руководства, вовлечен ли субъект в какой-либо судебный процесс, предстоящий или текущий, и рассмотреть его последствия для финансовой отчетности.

33. Выяснить, существуют ли какие-либо ограничения в отношении счетов нераспределенной прибыли или других счетов собственного капитала.

34. Обсудить, были ли основные статьи расходов и доходов от реализации признаны в соответствующих периодах.

35. Выяснить, проводилась ли сверка остатков с отчетами о кредиторской задолженности, и сравнить с остатками за предыдущие периоды. Сравнить реализацию с данными предыдущих периодов.

36. Получить финансовую отчетность и обсудить ее с руководством.

**Задание 9.3.** Подготовьте отчет о фактических результатах выполнения согласованных процедур в отношении доходов и расходов компании «Дельта» по состоянию за год, заканчивающийся 31 декабря 201\_ г., на основании приведенных ниже данных.

Задание по выполнению согласованных процедур было выдано должностным лицом компании «Дельта» – ее генеральным директором. Цель задания – оказать помощь компании «Дельта» в оценке достоверности доходов и расходов. Задание включало перечисленные ниже процедуры:

1. Проверку математической точности пробного отчета о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 201\_ г., а также сравнение итоговой суммы с сальдо соответствующих счетов в главной книге (результат работы – итоговая сумма пересчитана правильно и совпадает с главной книгой).

2. Проведение сверки списка доходов и расходов, а также реестра дебиторов и кредиторов компании «Дельта» и сумм расчетов по операциям с ними за год, заканчивающийся 31 декабря 201\_ г., с суммами, указанными в пробном отчете о прибылях и убытках (результат работы – проверенные суммы совпадают с данными пробного отчета).

3. Направление запроса дебиторам и кредиторам для подтверждения сумм взаимных расчетов с компанией «Дельта» за год, заканчивающийся 31 декабря 201\_ г., и получение подтверждения (результат работы – получены подтверждения от всех дебиторов и кредиторов).

4. Сравнение подтверждения с суммами, указанными в п. 2. В отношении сумм, по которым обнаружены расхождения, получить выверки сальдо счетов. Для получения этих выверок определить и включить в список не отраженные в бухгалтерском учете счета и чеки, сумма по которым в отдельности превышает 20 млн р. (результат работы – суммы, указанные компанией, совпадают с подтверждениями).

ми либо, при наличии расхождений, компания «Дельта» подготовила выверки, в которых надлежащим образом указаны счета и чеки на сумму, превышающую 20 млн р.).

**Задание 9.4.** Определите последовательность действий аудитора при выполнении задания по подготовке финансовой информации согласно МСА 930 на основе приведенных ниже данных. Составьте отчет о подготовке финансовой информации.

Аудитор получил задание от руководства компании «Вектор» на подготовку баланса компании на 31 декабря 201\_ г., а также отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 201\_ г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Аудитор подготовил указанную отчетность. В процессе выполнения задания он установил, что в течение отчетного года амортизация основных средств начислялась по методу суммы чисел лет срока полезного использования, что является нарушением МСФО 16 «Основные средства».

Данный факт аудитор отметил в примечании к подготовленной им финансовой отчетности.

**Задание 9.5.** Проанализируйте содержание МСА 910 «Задания по обзору финансовой отчетности», МСА 920 «Задания по выполнению согласованных процедур», 930 «Подготовка финансовой информации», сравните с соответствующими национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь. Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора (таблица 31).

Таблица 31 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
МСА 910 «Задания по обзору финансовой отчетности»				
МСА 920 «Задания по выполнению согласованных процедур»				
МСА 930 «Подготовка финансовой информации»				

**Задание 9.6.** На основании данных МСА 910 «Задания по обзору финансовой отчетности» перечислите процедуры, выполняемые при обзоре финансовой отчетности, раскройте их содержание. Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора (таблица 32).

Таблица 32 – **Процедуры, выполняемые аудитором, при обзоре финансовой отчетности**

Процедура	Содержание процедуры в соответствии с МСА 910

## **Тема 10. ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКЕ**

### ***План***

1. Процедуры межбанковского подтверждения.
2. Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов.
3. Аудит международных коммерческих банков.
4. Международные стандарты по компьютерным технологиям аудита.
5. Особенности аудиторских доказательств при аудите в компьютерной среде.
6. Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности.
7. Особенности аудита малых предприятий.
8. Аудит производных финансовых инструментов.

### ***Задания***

**Задание 10.1.** Изучите теоретический материал по данной теме и ответьте на следующие вопросы:

1. В чем заключается целевое назначение положения по международной аудиторской практике (ПМАП) 1000 «Процедуры межбанковского подтверждения»?
2. Какие забалансовые статьи в соответствии с ПМАП 1000 обычно требуют межбанковского подтверждения?
3. Какие способы могут быть использованы для подтверждения другим банком остатков или другой информации в соответствии с ПМАП 1000?

4. Какие конфигурации микрокомпьютеров выделены в ПМПА 1001?

5. Каковы условия возможного расширения функций аудитора в сфере надзора?

6. Каковы условия возможного расширения функций аудитора банка в сфере надзора в соответствии с ПМАП 1004?

7. Какова цель аудита банков?

8. Что означает понятие «международный коммерческий банк» по ПМАП 1006?

9. По каким причинам при аудите международных коммерческих банков возникают особые по сравнению с другими субъектами вопросы?

10. Какие процедуры проверки по существу ПМАП 1006 выделяет в качестве особенно важных при проверке банковских счетов?

11. Какие существуют национальные стандарты по компьютерным технологиям аудита и их международные аналоги?

12. В чем состоит целевое назначение ПМАП 1008 «Оценка рисков и система внутреннего контроля. Характеристики КИС и связанные с ними вопросы»?

13. В каких случаях может быть снижен риск мошенничества и ошибок в онлайн-овых системах?

14. Что означает понятие «производные финансовые инструменты»?

15. Каковы примеры процедур контроля автономных микрокомпьютеров?

16. Какие процедуры безопасности и внутреннего контроля могут быть предприняты в условиях микрокомпьютерной среды?

17. Какое влияние оказывает микрокомпьютерная среда на аудиторские процедуры?

18. Каково определение интерактивных компьютерных систем?

19. Каковы типы интерактивных компьютерных систем?

20. Каковы основные характеристики систем баз данных?

21. Какие дополнительные процедуры могут использовать аудиторы в среде баз данных?

22. Какие элементы включают системы баз данных?

23. Каково определение понятия «методы аудита с использованием компьютеров» (МАК)?

24. Каковы особенности использования МАК в компьютерной среде малого бизнеса?

25. В каком случае для целей МСА и ПМАП 1008 существует среда КИС?

26. Каковы особенности обработки данных в системах КИС?

27. Какие аспекты банковской деятельности, в связи с которыми у банка могут возникнуть особые проблемы, отличаются от проблем субъектов в других областях хозяйственной деятельности?

28. Каковы критерии признания субъекта малым предприятием для целей ПМАП 1005?

29. Каковы примеры услуг в области бухгалтерского учета, которые может предоставлять аудитор малому предприятию?

30. Какие составляющие включает аудиторское программное обеспечение в соответствии с ПМПА 1009?

31. Что означает термин «экологические вопросы» для целей ПМАП 1010?

**Задание 10.2.** Установите соответствие между терминами и их определениями, используемыми в процессе межбанковских подтверждений, на основе данных таблицы 33.

Таблица 33 – Термины и определения, используемые в процессе межбанковских подтверждений

Перечень терминов	Перечень определений (в случайном порядке)
Обеспечение	Право банка (обычно в письменном виде) получить любые суммы по счетам, которые гарант или заемщик могут иметь в данном банке, для покрытия обязательств гаранта, заемщика или третьей стороны перед данным банком
Условные обязательства	Требование или право удержания имущества за долги, которое уменьшает долю собственника в имуществе, например ипотека в отношении объекта недвижимости
Закладная	Оговоренная максимальная денежная сумма, которую банк предоставил или обязался предоставить в течение определенного периода
Зачет	Обеспечение, предоставляемое заемщиком кредитору в залог возврата кредита. Примеры обеспечений: недвижимость, облигации, акции, векселя, акцепты, движимое имущество, транспортные накладные, складские свидетельства, уступка денежных требований
Опцион	Соглашение между продавцом и покупателем, по которому продавец (или покупатель) купит (или продаст) назад векселя, ценные бумаги или оба вида имущества по истечении периода времени или после выполнения определенных условий, или и того и другого условия вместе
Соглашение об обратной продаже (обратной покупке)	Право купить и продать либо и купить, и продать ценные бумаги либо товары по ценам, установленным в договоре между сторонами, в течение определенного периода времени



ке)	
Депозитарные услуги	Потенциальные обязательства, которые возникают в результате выполнения или невыполнения определенных условий. Например, они могут возникнуть в результате следующих событий: переучета векселей к получению, выдачи гарантии, предоставления поручительств или писем, предусматривающих обязательство предоставить финансовую и иную поддержку

**Задание 10.3.** Определите, к какому виду процедур проверки по существу или тестам средств контроля относятся следующие действия аудитора по проверке международных коммерческих банков (таблица 34).

Таблица 34 – **Классификация процедур проверки в отношении международных коммерческих банков**

Действия аудитора	Вид процедуры
Удостовериться в том, что банк обладает необходимым представлением об условиях значительных соглашений по операциям с драгоценными металлами	
Проверить степень расхождения между суммами доходов и расходов, отраженными в отчете, и суммами, вычисленными на основании средних остатков по счетам и установленных банковских процентных ставок в течение года	
Проверка системы делегирования полномочий	
Проверка соответствия комиссионного дохода и объема обязательств, по которым банк получает комиссионные	
Обращение к компетентным внутренним инспекторам проверяемого банка	
Анализ коэффициентов, тенденций и степени отклонений от предыдущих периодов, бюджета и результатов деятельности подобных субъектов	
Получение ответа от других банков о счетах ностро и лоро субъекта	
Проверка фактического наличия в банке принадлежащих ему обращающихся активов	
Оценка обоснованности ставок в сравнении со ставками, prevailing на рынке в течение года по сходным типам кредитов и депозитов	

**Задание 10.4.** Определите, какие финансовые показатели при аудите малого предприятия и с какой степенью точности (высокой,

средней, низкой) может спрогнозировать аудитор на основе представленных ниже исходных данных. Объем каких процедур проверки по существу (детальных тестов) может быть уменьшен в результате выполнения аналитических процедур прогнозирования?

Исходные данные:

1. На малом предприятии работают 12 сотрудников, в том числе два с окладом 2 млн р., четыре – с окладом 3 млн р., шесть – с окладом 1,5 млн р. Премии в соответствии с внутренним положением по оплате труда составляют 3% от фактической заработной платы ежемесячно. Установлено, что за прошедшие два года премии выплачивались независимо от достижения фактических результатов работы.

2. Организация сдает в аренду многоквартирный дом (четыре однокомнатные и четыре двухкомнатные квартиры). Арендная плата составляет 400 тыс. р. за однокомнатную и 600 тыс. р. за двухкомнатную квартиру в месяц. В аренду не была сдана одна двухкомнатная квартира.

3. Аудитор определил среднюю торговую наценку, которую делает организация на товары, – 12,8%. Стоимость проданных товаров, по данным бухгалтерского учета, за проверяемый период равна 57 млн р. Учет товаров ведется по стоимости приобретения.

**Задание 10.5.** Проанализируйте содержание ПМАП 1000 «Процедуры межбанковского подтверждения», ПМАП 1004 «Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов», ПМАП 1006 «Аудит международных коммерческих банков», ПМАП 1009 «Методы аудита с помощью компьютеров», ПМАП 1010 «Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности», ПМАП 1012 «Аудит производных финансовых инструментов», сравните с соответствующими национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь.

Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора (таблица 35).

Таблица 35 – Примерная форма рабочего документа аудитора

Номер и наименование МСА	Краткое содержание МСА	Наименование НПАД	Краткое содержание НПАД	Сходства и отличия МСА и НПАД
ПМАП 1000 «Процедуры межбанковского подтверждения»				
ПМАП 1004 «Взаимодей-				

ствие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов»				
ПМАП 1006 «Аудит международных коммерческих банков»				
ПМАП 1009 «Методы аудита с помощью компьютеров»				
ПМАП 1010 «Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности»				
ПМАП 1012 «Аудит производных финансовых инструментов»				

Обоснуйте, чем необходимо руководствоваться в случае отсутствия республиканских правил в какой-либо области аудита.

**Задание 10.6.** Отрадите в форме рабочего документа (таблица 36) процедуры контроля, которые может проанализировать аудитор, если он намерен полагаться на внутренний контроль за системой микрокомпьютеров.

Таблица 36 – **Примерный перечень процедур контроля**

Область внутреннего контроля	Содержание процедуры внутреннего контроля

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Суворова, С. П.** Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2007. – 320 с.

**Жарылгасова, Б. Т.** Международные стандарты аудита : учеб. пособие / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобон. – 3-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2007. – 400 с.

### Дополнительная литература

**Василькова, И. Ю.** Роль и влияние международных стандартов аудита на эффективность национальной системы финансового контроля // Междунар. бухгалт. учет. – 2010. – № 5. – С. 40–42.

**Кочинев, Ю. Ю.** Международные стандарты аудита: оценка существенности // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 12. – С. 3–7.

**Международные стандарты аудита:** сборник на русском языке / М., 2012.

**Об аудиторской деятельности :** Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

**Правила аудиторской деятельности** // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

**О развитии** предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Директива Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

**Пугачев, В. В.** Международные стандарты аудита : учеб. пособие / В. В. Пугачев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2009. – 304 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

*Приложение А*

### Программа аудита

\_\_\_\_\_  
(наименование организации)

Период аудита \_\_\_\_\_

Количество человеко-часов \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы (аудитор) \_\_\_\_\_

Состав аудиторской группы \_\_\_\_\_

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по реализа- ции плана аудита	Срок прове- дения	Исполнитель	Рабочая доку- ментация	Примечание

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (И. О. Фамилия)

Руководитель аудиторской  
группы (аудитор) \_\_\_\_\_  
(подпись) (И. О. Фамилия)

*Примеры обстоятельств, которые могут привести к выражению мнения, отличного от безусловно положительного мнения*

Примеры обстоятельств	Действия аудитора
<i>Ограничение объема работы аудитора</i>	
Устанавливается субъектом (условия договоренности об аудите предусматривают, что аудитор не будет выполнять все необходимые аудиторские процедуры)	Аудитор обычно не соглашается выполнять такое ограниченное задание, если только это не требуется по закону.  Аудитор не соглашается на проверку, если ограничение объема нарушает установленные законодательством обязанности аудитора
Срок назначения аудитора не позволяет ему наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов	Аудитор может выполнить альтернативные процедуры, чтобы получить достаточные и уместные аудиторские доказательства.  Аудитор выражает условно положительное мнение
Учетная документация субъекта не соответствует требованиям	Аудитор может выполнить альтернативные процедуры, чтобы получить достаточные и уместные аудиторские доказательства.  Аудитор выражает условно положительное мнение или отказывается от выражения мнения
Аудитор не может осуществить все необходимые аудиторские процедуры	Аудитор может выполнить альтернативные процедуры, чтобы получить достаточные и уместные аудиторские доказательства.  Аудитор выражает условно положительное мнение или отказывается от выражения мнения
<i>Несогласие с руководством субъекта</i>	
Несогласие с учетной политикой по поводу недопустимости метода учета	Аудитор выражает условно положительное или отрицательное мнение
Несогласие с учетной политикой по поводу недостаточности раскрытой информации	Аудитор выражает условно положительное мнение

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой)  
отчетности с выражением безусловно положительного  
аудиторского мнения*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

(Если договором оказания аудиторских услуг предусмотрено, что аудиторская организация должна выразить мнение и относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля, то эта цель должна быть указана в данном пункте аудиторского заключения: «..., а также с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования самой системы внутреннего контроля»).



Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20\_\_ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

(Аудиторское мнение по отдельным проверяемым вопросам или отчет по результатам выполнения определенных согласованных аудиторских процедур, если это предусмотрено договором оказания аудиторских услуг в рамках аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.)

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_).

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением безусловно положительного аудиторского мнения с поясняющим пунктом, привлекающим внимание к аспекту, при наличии существенной неопределенности*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20\_\_ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на пункт \_\_ пояснительной записки. ОАО «УУУ» является ответчиком по делу о нарушении авторских прав и взыскании убытков. ОАО «УУУ» подало встречный иск, сейчас проходят предварительные слушания и разбирательство по обоим искам. Окончательный результат дела не может быть определен в настоящее время, а бухгалтерская (финансовая) отчетность не предусматривает никаких резервов на покрытие обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) \_\_\_\_\_.

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой)  
отчетности, содержащее условно положительное аудиторское  
мнение из-за ограничения объема аудита*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «YYY»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «YYY»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «YYY»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «XXX»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «YYY», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

За исключением ограничения, описанного ниже, мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения предшествовала дате заключения договора оказания аудиторских услуг. Из-за характера учетных записей ОАО «УУУ» мы не смогли проверить количество товарно-материальных ценностей посредством альтернативных аудиторских процедур.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы нами было проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20\_\_ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_.

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащее отказ от выражения аудиторского мнения из-за ограничения объема аудита*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «YYY»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «YYY»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «YYY»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «XXX»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «YYY», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.



Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

(Абзац, указывающий на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита, опускается.

Абзац, содержащий описание аудита, либо опускается, либо изменяется в соответствии с обстоятельствами.)

Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных ценностей и подтвердить дебиторскую задолженность из-за ограничений объема нашей работы, установленных ОАО «УУУ» (кратко указать обстоятельства).

Вследствие существенности указанных аспектов мы не выражаем мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ» и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) \_\_\_\_\_.

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой)  
отчетности, содержащее условно положительное аудиторское  
мнение в связи с ненадлежащими методами ведения  
бухгалтерского учета*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**ОАО «YYY»**

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

**Руководителю ОАО «YYY»**

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

**Открытое акционерное общество «YYY»**

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

**Общество с ограниченной ответственностью «XXX»**

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «YYY», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что ОАО «УУУ» производило начисление амортизации по некоторым объектам основных средств со сроком полезного использования 20 лет и 5 лет линейным способом исходя из годовых норм амортизационных отчислений 2 и 12% вместо 5 и 20% соответственно. Таким образом, в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ» занижена сумма амортизации основных средств на \_\_\_\_\_ млн р.

Следовательно, на сумму доначисленной амортизации должна быть уменьшена остаточная стоимость основных средств и увеличен убыток отчетного года.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аспектов, изложенных выше, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20\_\_ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_).

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащее условно положительное аудиторское мнение в связи с неадекватностью раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «YYY»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «YYY»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «YYY»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «XXX»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «YYY», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ» не раскрыта существенная информация:

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ; количестве акционеров, зарегистрированных в реестре;

- отсутствуют сведения о наиболее крупных акционерах;
- не приведен состав (фамилии и должности) членов совета директоров (наблюдательного совета).

Раскрытие этой информации в пояснительной записке требуется в соответствии (указать нормативные правовые акты, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) указывающие на раскрытие в отчетности определенной информации).

По нашему мнению, за исключением отсутствия раскрытия информации, указанной выше, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20\_\_ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_).

*Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой)  
отчетности, содержащее отрицательное аудиторское мнение*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «YYY»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «YYY»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «YYY»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «XXX»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «YYY», состоящей из:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «YYY» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответ-



ствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что... .  
(Описание разногласий.)

По нашему мнению, вследствие влияния изложенных выше аспектов бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, недостоверно отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20\_\_ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции не соответствуют (во всех существенных отношениях соответствуют) законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_).

*Аудиторское заключение по финансовой отчетности,  
подготовленной в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по финансовой отчетности**

ОАО «YYY»

(наименование аудируемого лица)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «YYY»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «YYY»

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «XXX»

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «YYY»,  
состоящей из:

- отчета о финансовом положении (на дату);
- отчета о совокупном доходе, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств (за период);
- примечаний к финансовой отчетности.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности финансовой отчетности ОАО «УУУ», основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной финансовой отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в финансовой отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения финансовой отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения финансовой отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность ОАО «УУУ» достоверно представляет во всех существенных аспектах (или дает справедливый и достоверный взгляд на) финансовое положение ОАО «УУУ» по состоянию на 1 января 20\_\_ г., финансовые результаты де-

тельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 20\_\_ г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

\_\_\_\_\_  
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

\_\_\_\_\_  
(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения \_\_\_\_\_.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по специальному аудиторскому заданию на аудит**  
**соблюдения условий договора**

Руководителю (наименование аудируемого лица)  
(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от \_\_\_\_\_,  
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит соблюдения \_\_\_\_\_  
(наименование аудируемого лица)

условий договора \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
(название договора) (дата)

заключенного с \_\_\_\_\_  
(наименование организации, с которой заключен договор)

в отношении бухгалтерских и финансовых вопросов (указание на разделы или пункты документа).

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет руководство \_\_\_\_\_.  
(наименование аудируемого лица)

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о соблюдении условий документа, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что \_\_\_\_\_

(наименование аудируемого лица)

соблюдал соответствующие разделы договора.

Аудит включал изучение требуемых доказательств.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, по состоянию на (дата) (наименование аудируемого лица) во всех существенных отношениях соблюдал условия указанных выше разделов договора с точки зрения их бухгалтерских и финансовых аспектов.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: \_\_\_\_\_

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

\_\_\_\_\_  
(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию \_\_\_\_\_.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по специальному аудиторскому заданию на аудит**  
**состояния дебиторской задолженности**

Руководителю (наименование аудируемого лица)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Аудируемое лицо:

\_\_\_\_\_  
(наименование аудируемого лица)

\_\_\_\_\_  
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

\_\_\_\_\_  
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации)

\_\_\_\_\_  
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

\_\_\_\_\_  
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от \_\_\_\_\_,  
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит дебиторской задолженности \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование аудируемого лица)

по состоянию на \_\_\_\_\_.  
(дата)

Ответственность за достоверность документов, подтверждающих состав и структуру дебиторской задолженности, предоставленных для аудита, несет руководство \_\_\_\_\_.  
(наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о состоянии дебиторской задолженности, основанное на результатах проведенного аудита.



Мы провели аудит в соответствии с требованиями Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что состав и общая сумма дебиторской задолженности не содержат существенных искажений. Также в аудит входила оценка соблюдения \_\_\_\_\_

(наименование аудируемого лица)

принципов ведения бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и оценка качественного состояния дебиторской задолженности в части оценки сомнительной задолженности, надлежащим и ненадлежащим образом истребованной.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в прилагаемой структуре дебиторской задолженности.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, приложенная схема расчетов \_\_\_\_\_

(наименование аудируемого лица)

с дебиторами и цифровые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают состояние дебиторской задолженности упомянутой организации по состоянию на \_\_\_\_\_

(дата)

в соответствии с Принципами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: \_\_\_\_\_

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: \_\_\_\_\_

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию \_\_\_\_\_.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по специальному аудиторскому заданию на аудит**  
**отчета о движении денежных средств, подготовленного**  
**в соответствии с требованиями GAAP**

Руководителю (наименование аудируемого лица)  
(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Аудируемое лицо:

\_\_\_\_\_  
(наименование аудируемого лица)

\_\_\_\_\_  
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

\_\_\_\_\_  
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации)

\_\_\_\_\_  
(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

\_\_\_\_\_  
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от \_\_\_\_\_,  
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит прилагаемого отчета о движении денежных средств

\_\_\_\_\_  
(наименование аудируемого лица)

за \_\_\_\_\_  
(указание отчетного периода).

Ответственность за составление отчета о движении денежных средств несет руководство \_\_\_\_\_.  
(наименование аудируемого лица)

Отчет о движении денежных средств подготовлен \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование аудируемого лица)

в соответствии с требованиями GAAP (Общепринятые принципы бухгалтерского учета США).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями International Standards on Auditing (Международными стандартами аудита, утвержденными Международной федерацией бухгалтеров IFAC).

В соответствии с вышеназванными стандартами мы планировали и проводили аудит с целью получения достаточного уровня уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также в аудит входит оценка используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

В задачи \_\_\_\_\_

(наименование аудируемого лица)

входила подготовка отчета, основанного на учете поступлений и выплаты денежных средств. В соответствии с этим доход признается в момент его получения, а не в момент начисления, а расход признается в момент уплаты, а не в момент начисления.

По нашему мнению, прилагаемый отчет о движении денежных средств достоверно во всех существенных отношениях отражает полученные доходы и понесенные расходы (наименование аудируемого лица) в (указание отчетного периода) в соответствии с требованиями GAAP.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: \_\_\_\_\_

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: \_\_\_\_\_

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию \_\_\_\_\_.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности за (период)**

Руководителю (наименование аудируемого лица)  
(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

(ФИО)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации)

(место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от \_\_\_\_\_,  
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_,  
(наименование аудируемого лица)

подготовленной на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности за \_\_\_\_\_.  
(период)

Ответственность за представленную обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность несет руководство \_\_\_\_\_.  
(наименование аудируемого лица)

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Национальных правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что показатели обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой обобщенная отчетность была подготовлена.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В аудит также входило изучение используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

В нашем аудиторском заключении, датированном \_\_\_\_\_,  
(дата)

мы выразили безусловно положительное мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_,  
(наименование аудируемого лица)

на основе которой была подготовлена обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой она была подготовлена.

В целях более точного понимания финансового положения \_\_\_\_\_

---

(наименование аудируемого лица)

и результатов его финансово-хозяйственной деятельности за \_\_\_\_\_  
(период)

обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность следует изучать вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, на основе которой она была подготовлена, и с нашим аудиторским заключением по этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

---

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

---

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию \_\_\_\_\_.

## Перечень процедур, выполняемых при обзоре финансовой отчетности

Группа процедур	Содержание процедур
Процедуры общего характера	<p>Обсудить условия и объем задания с клиентом и лицами, которые будут принимать участие в проведении обзора.</p> <p>Подготовить письмо-обязательство, изложив условия и масштаб работ в рамках задания.</p> <p>Ознакомиться с хозяйственной деятельностью субъекта и системой учета финансовой информации и подготовки финансовой отчетности.</p> <p>Выяснить, вся ли финансовая информация отражена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• полностью;</li> <li>• правильно.</li> </ul> <p>После получения необходимого разрешения получить пробный баланс и определить, согласуется ли он с главной книгой и финансовой отчетностью. Рассмотреть результаты предыдущих аудиторских проверок и обзоров, в том числе необходимые бухгалтерские корректировки.</p> <p>Выяснить, произошли ли у субъекта значительные изменения по сравнению с прошлым годом (например изменения в долях участия или в структуре капитала).</p> <p>Получить сведения об учетной политике и определить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• соответствует ли она местным или международным стандартам;</li> <li>• применяется ли она надлежащим образом;</li> <li>• осуществляется ли она последовательно, и если нет, то были ли раскрыты изменения в учетной политике.</li> </ul> <p>Ознакомиться с протоколами собраний акционеров, заседаний совета директоров и других комитетов с целью выявления вопросов, которые важны для обзора. Определить, отражены ли соответствующим образом в финансовой отчетности меры, принятые на собрании акционеров, заседаниях совета директоров или на других подобных заседаниях и оказавшие влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Получить информацию о наличии операций со связанными сторонами, о том, как учитывались подобные операции и раскрыта ли информация о связанных сторонах надлежащим образом.</p> <p>Получить информацию о непредвиденных обстоятельствах и обязательствах.</p> <p>Получить информацию о планах по выбытию основных активов и сегментов бизнеса.</p> <p>Получить финансовую отчетность и обсудить ее с руководством.</p>

Продолжение

Группа процедур	Содержание процедур
	<p>Рассмотреть адекватность раскрытия информации в финансовой отчетности и соответствие ее требованиям в отношении классификации и представления.</p> <p>Сравнить результаты, показанные в финансовой отчетности за текущий период, с результатами, показанными в финансовой отчетности за предыдущие сопоставимые периоды, и, как возможно, с бюджетами и прогнозами.</p> <p>Получить от руководства разъяснения по поводу любых необычных изменений или несоответствий в финансовой отчетности.</p> <p>Рассмотреть последствия всех любых неисправленных ошибок по отдельности и в совокупности, довести их до сведения руководства и определить, какое влияние окажут неисправленные ошибки на заключение по обзору.</p> <p>Рассмотреть получение письма-заявления от руководства</p>
Денежные средства	<p>Получить информацию о сверке банковских выписок с учетными данными субъекта. Получить от персонала клиента информацию о всех сверках, проведенных давно или имеющих необычный характер.</p> <p>Получить информацию о переводах между счетами денежных средств в период до и после даты выдачи заключения по обзору.</p> <p>Выяснить, существуют ли какие-нибудь ограничения в отношении счетов денежных средств</p>
Дебиторская задолженность	<p>Получить информацию об учетной политике в отношении первоначальной записи дебиторской задолженности и определить, предусмотрены ли какие-либо резервы по таким операциям.</p> <p>Получить реестр дебиторской задолженности и определить, соответствует ли итог пробному балансу.</p> <p>Получить и проанализировать объяснения по поводу значительных изменений сальдо счетов по сравнению с предыдущими периодами или ожидавшимися значениями.</p> <p>Провести анализ дебиторской задолженности по срокам погашения. Определить причину необычно больших сумм кредитового сальдо счетов или других необычных остатков и получить информацию по погашению дебиторской задолженности</p> <p>Обсудить с руководством классификацию дебиторской задолженности, в том числе остатки прошлых периодов, чистое кредитовое сальдо и отраженные в финансовой отчетности суммы к поступлению от акционеров, директоров и других связанных сторон.</p> <p>Получить информацию о методе определения «медленно оплачиваемых» счетов и создания резерва на покрытие сомнительных долгов, а также рассмотреть обоснованность применения такого метода.</p>



Продолжение

Группа процедур	Содержание процедур
	<p>Выяснить, является ли дебиторская задолженность предметом залога, факторинга и переуступлена ли с дисконтом. Получить информацию о процедурах, выполняемых с целью обеспечения надлежащего отнесения операций по реализации и возврату реализованных товаров к различным отчетным периодам.</p> <p>Узнать, отражается ли на счетах продукция, отгруженная на консигнацию. Если да, то были ли сделаны обратные проводки по этим операциям и отнесены ли соответствующие изделия в статьи товарно-материальных запасов.</p> <p>Выяснить, были ли выданы крупные кредиты, имеющие отношение к учетному доходу, непосредственно после даты составления баланса и был ли создан резерв на покрытие таких сумм</p>
Товарно-материальные запасы	<p>Получить перечень товарно-материальных запасов и определить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• соответствует ли итог остатку пробного баланса;</li> <li>• составлен ли перечень на основании физического положения товарно-материальных запасов.</li> </ul> <p>Получить информацию о методе подсчета товарно-материальных запасов.</p> <p>Если на дату составления баланса не был осуществлен физический подсчет, то выяснить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• используется ли система текущей инвентаризации и проводится ли периодическое сравнение наличного запаса с фактическим количеством;</li> <li>• используется ли интегрированная система учета затрат и давала ли эта система надежную информацию в прошлом.</li> </ul> <p>Обсудить поправки, внесенные в результате последнего физического подсчета товарно-материальных запасов. Получить информацию о процедурах, используемых с целью контроля за движением товарно-материальных запасов, правильным отнесением их к различным отчетным периодам.</p> <p>Выяснить, на основании чего оценивается каждая категория товарно-материальных запасов, и в особенности при исключении прибыли, полученной от внутренних оборотов.</p> <p>Выяснить, оцениваются ли товарно-материальные запасы по наименьшим из двух величин: себестоимости и чистой реализационной стоимости.</p> <p>Проанализировать, последовательно ли применяются методы оценки товарно-материальных запасов, принимая во внимание такие факторы, как материалы, трудозатраты и накладные расходы.</p> <p>Сравнить количество основных категорий товарно-материальных запасов с количеством за предыдущие периоды и с количеством, ожидаемым в текущем периоде. Получить информацию о существенных изменениях и расхождении:</p>

Продолжение

Группа процедур	Содержание процедур
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• сравнить движение товарно-материальных запасов с движением за предыдущие периоды;</li> <li>• получить информацию о методе, применяемом при определении пришедших в негодность и медленно реализуемых запасов, и узнать, учитывались ли такие товарно-материальные запасы с чистой реализационной стоимости, были ли какие-либо товарно-материальные запасы переданы субъекту на консигнацию;</li> <li>• определить, имеются ли товарно-материальные запасы, переданные в залог, хранятся ли товарно-материальные запасы в другом месте и находятся ли они на консигнации у других лиц, и рассмотреть, надлежащим ли образом были учтены данные операции</li> </ul>
Инвестиции (в том числе в ассоциированные компании и обращающиеся на рынке ценные бумаги)	<p>Получить перечень инвестиций на дату составления баланса и определить, соответствует ли он пробному балансу. Получить информацию об учетной политике в отношении инвестиций.</p> <p>Получить сведения у руководства о текущей балансовой стоимости инвестиций. Выяснить, существуют ли какие-нибудь проблемы, связанные с их реализацией.</p> <p>Выяснить, существует ли надлежащий учет прибылей и убытков и дохода от инвестиций.</p> <p>Получить информацию о классификации долгосрочных и краткосрочных инвестиций</p>
Имущество и износ	<p>Получить перечень имущества с указанием стоимости и начисленной суммы износа и определить, находятся ли данные в соответствии с пробным балансом.</p> <p>Получить информацию об учетной политике, применяемой в отношении амортизационных отчислений и разделения их на затраты капитального и текущего характера. Выяснить, имело ли место существенное постоянное снижение стоимости имущества.</p> <p>Обсудить с руководством поступления и списания по счетам учета имущества и порядок учета прибылей и убытков от продажи или иного выбытия имущества. Выяснить, учтены ли все подобные операции.</p> <p>Получить информацию о последовательности, с которой применяются методы и нормы начисления износа, и сравнить отчисления на амортизацию с предыдущими периодами. Выяснить, существуют ли залоговые ограничения в отношении имущества.</p> <p>Обсудить, отражены ли надлежащим образом арендные соглашения в финансовой отчетности в соответствии с действующими положениями о бухгалтерском учете</p>

Продолжение

Группа процедур	Содержание процедур
Расходы будущих периодов, нематериальные и прочие активы	<p>Получить документы, определяющие характер этих счетов, и обсудить с руководством перспективы возмещения соответствующих сумм.</p> <p>Получить информацию о методе учета этих счетов и используемых методах начисления амортизации. Сравнить остатки соответствующих расходных счетов с остатками за предыдущий период и обсудить значительные различия с руководством.</p> <p>Обсудить с руководством классификацию долгосрочных и краткосрочных счетов</p>
Ссудная задолженность к погашению	<p>Получить от руководства перечень ссуд, подлежащих выплате и определить, соответствует ли итог пробному балансу.</p> <p>Выяснить, существуют ли ссуды, применительно к которым руководство не выполнило условий ссудного договора. Если да, то получить информацию относительно действий руководства и выяснить, были ли сделаны следующие поправки по финансовой отчетности.</p> <p>Рассмотреть обоснованность расходов по выплате процентов по отношению к остатку непогашенных ссуд. Определить, предоставлено ли обеспечение по ссудам, подлежащим к выплате.</p> <p>Выяснить, были ли ссуды к выплате подразделены на краткосрочные и долгосрочные</p>
Кредиторская задолженность поставщикам	<p>Получить информацию об учетной политике в отношении первоначального учета кредиторской задолженности поставщикам и выяснить, имеет ли субъект право на какие-либо льготы применительно к таким операциям. Получить и проанализировать объяснения по новым значительным изменениям сальдо счетов по сравнению с предыдущими периодами или ожидавшимися значениями.</p> <p>Получить реестр кредиторской задолженности и определить, соответствует ли итог пробному балансу. Выяснить, проводилась ли сверка остатков с отчетами о кредиторской задолженности, и сравнить с остатками за предыдущие периоды. Сравнить реализацию с данными предыдущих периодов.</p> <p>Определить, имеются ли существенные неучтенные обязательства.</p> <p>Узнать, раскрыты ли данные по кредиторской задолженности отдельно перед акционерами, директорами и прочими связанными сторонами</p>
Начисленные и условные обязательства	<p>Получить реестр начисленных обязательств и определить, соответствует ли итог пробному балансу. Сравнить основные остатки соответствующих расходных счетов с подобными счетами за предыдущие периоды. Получить информацию о санкционированности операций по начислению обязательств, об условиях платежа, соответствии условиям, обеспечении и классификации.</p>

Продолжение

Группа процедур	Содержание процедур
	<p>Получить информацию о методе определения начисленных обязательств.</p> <p>Получить сведения о суммах, включенных в условные обязательства, в том числе забалансовые.</p> <p>Выяснить, существуют ли какие-либо фактические или условные обязательства, которые не отражены на счетах. Если да, то обсудить с руководством необходимость создания резервов с отражением их в балансе и необходимость соответствующего раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности</p>
Налог на прибыль и прочие налоги	<p>Выяснить у руководства, имели ли место какие-либо события, в том числе споры с налоговыми органами, которые могли оказать значительное влияние на налоги субъекта, подлежащие уплате.</p> <p>Рассмотреть соотношение расходов субъекта по выплате налогов и его дохода заданный период. Получить от руководства информацию об адекватности учтенных отсроченных и текущих налоговых обязательств, в том числе резервов на предыдущие периоды</p>
Последующие события	<p>Получить от руководства промежуточную финансовую отчетность на последнюю дату и сравнить ее с финансовой отчетностью, по которой проводится обзор, или с финансовой отчетностью за сопоставимые периоды предыдущего года. Получить информацию о событиях, которые имели место с даты составления баланса и могли бы оказать существенное влияние на анализируемую финансовую отчетность, а в частности, выяснить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возникли ли какие-либо значительные обязательства на факторы неопределенности после даты составления баланса;</li> <li>• произошли ли какие-либо существенные изменения в акционерном капитале, долгосрочной задолженности в оборотном капитале до даты запроса о получении информации;</li> <li>• были ли внесены необычные корректировки в период между датой составления баланса и датой запроса о получении информации.</li> </ul> <p>Определить, есть ли необходимость во внесении корректировки или раскрытии информации в финансовой отчетности. Получить протоколы собраний акционеров, директоров соответствующих комитетов, состоявшихся после составления баланса, и ознакомиться с ними</p>
Судебные разбирательства	<p>Выяснить у руководства, вовлечен ли субъект в какой-либо судебный процесс, предстоящий или текущий. Рассмотреть последствия такого процесса для финансовой отчетности</p>
Собственный капитал	<p>Получить и проанализировать перечень операций, отраженных на счетах собственного капитала, включая новые выпуски, вышедшие дивиденды.</p> <p>Выяснить, существуют ли какие-либо ограничения в отношении счетов нераспределенной прибыли или других счетов собственного капитала</p>

## Окончание

Группа процедур	Содержание процедур
Деятельность	<p>Сравнить результаты текущего периода с результатами предыдущих периодов и с ожидаемыми результатами за текущий период. Обсудить с руководством значительные расхождения.</p> <p>Обсудить, были ли основные статьи расходов и доходов от реализации признаны в соответствующих периодах. Рассмотреть непредвиденные и необычные статьи. Рассмотреть и обсудить с руководством взаимосвязи между соответствующими статьями доходов и определить их обоснованность в контексте подобных взаимосвязей в предыдущие периоды и дополнительной информации, доступной аудитору</p>

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Стандартизация аудиторской деятельности .....	4
Тема 2. Международные стандарты по регулированию обязанностей аудиторов.....	8
Тема 3. Международные стандарты по планированию аудита .....	16
Тема 4. Международные стандарты по регулированию аспектов системы внутреннего контроля .....	21
Тема 5. Международные стандарты аудита по получению аудиторских доказательств .....	28
Тема 6. Международные стандарты аудита, регулирующие порядок использования работы третьих лиц.....	34
Тема 7. Международные стандарты аудита по аудиторским выводам и подготовке отчетов (заключений) .....	39
Тема 8. Международные стандарты, регулирующие специализированные области аудита.....	43
Тема 9. Международные стандарты, регулирующие порядок оказания сопутствующих услуг .....	48
Тема 10. Положения по международной аудиторской практике .....	55
Список рекомендуемой литературы .....	61
Приложения.....	62

Учебное издание

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Авторы-составители:  
**Данилкова** Светлана Анатольевна  
**Дубровская** Елена Юрьевна

Редактор Е. Г. Привалова  
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 06.03.15. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 6,04. Уч.-изд. л. 6,4. Тираж 270 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ  
СТАНДАРТЫ АУДИТА**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2015